Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Martedì, 24 agosto 2010

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00186 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00198 ROMA - CENTRALINO 06-85081

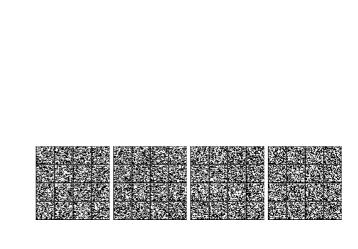
N. 204

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DECRETO 23 giugno 2010.

Aggiornamento ed integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione, di ispezione straordinaria e di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo.





SOMMARIO

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DECRETO 23 giugno 2010.

Aggiornamento ed integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione, di ispe-		
zione straordinaria e di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo. (10A10295)	Pag.	1
Allegati all'art. 1	>>	3
Allegati all'art. 2	>>	42
ALLEGATIALL'ART 3	<i>))</i>	85

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DECRETO 23 giugno 2010.

Aggiornamento ed integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione, di ispezione straordinaria e di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo.

IL MINISTRO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Visto il decreto legislativo del Capo provvisorio dello Stato n. 1577 del 14 dicembre 1947;

Visto l'art. 1 del decreto legislativo n. 220 del 2 agosto 2002 che ha stabilito, tra l'altro, che i modelli di verbale di revisione cooperativa e di ispezione straordinaria sono approvati con decreto del Ministro delle attività produttive, oggi Ministro dello sviluppo economico;

Visto il decreto ministeriale 6 dicembre 2004 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per la redazione del verbale di revisione alle società cooperative, per la relazione di mancata revisione nonché per le certificazioni ed attestazioni di revisione da rilasciare al legale rappresentante dell'Ente cooperativo;

Visto il decreto ministeriale 22 dicembre 2005 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le revisioni alle Banche di credito cooperativo;

Visto il decreto ministeriale 27 aprile 2006 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le ispezioni straordinarie alle società cooperative;

Visto il decreto ministeriale 12 aprile 2007 con il quale sono stati sostituiti ed integrati i modelli relativi all'attività di vigilanza ordinaria;

Visto l'art. 10 della legge n. 99 del 23 luglio 2009 che, avendo introdotto una razionalizzazione della normativa sulle società cooperative, ha determinato la necessità di modificare in alcune parti la modulistica prevista per i verbali di revisione cooperativa e di ispezione straordinaria;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento e all'integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione e di ispezione straordinaria;

Decreta:

Art. 1.

Approvazione modulistica attività di revisione cooperativa

I modelli contenuti negli allegati al decreto ministeriale 12 aprile 2007 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

Verbale di revisione: sezione Rilevazione e schede di settore, e Sezione Accertamento (allegato 1);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 1/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (allegato 2);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 3);

Relazione di mancata Revisione/Accertamento (allegato 4);

Certificazione di avvenuta revisione (allegato 5);

Attestazione di avvenuta revisione (allegato 6);

Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 decreto legislativo 2 agosto 2002, n. 220 (allegato 7);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 8);

Supplemento di verifica (allegato 9).



Art. 2.

Approvazione modulistica attività di ispezione straordinaria

I modelli contenuti negli allegati al decreto ministeriale 27 aprile 2006 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

Verbale di ispezione straordinaria: sezione Rilevazione e schede di settore, e Sezione Accertamento (allegato 10);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 10/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della ispezione (allegato 11);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 12);

Relazione di mancata Ispezione/Accertamento (allegato 13);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 14);

Supplemento di verifica (allegato 15).

Art. 3.

Approvazione modulistica attività di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo

I modelli contenuti negli allegati al decreto ministeriale 22 dicembre 2005 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

Verbale di revisione: sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (allegato 16);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 16/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (allegato 17);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 18);

Relazione di mancata Revisione/Accertamento (allegato 19);

Certificazione di avvenuta revisione (allegato 20);

Attestazione di avvenuta revisione (allegato 21);

Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 decreto legislativo 2 agosto 2002 n. 220 (allegato 22);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 23);

Supplemento di verifica (allegato 24);

Verbale di ispezione straordinaria: sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (allegato 25);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 25/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della ispezione (allegato 26);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 27);

Relazione di mancata Ispezione/Accertamento (allegato 28);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 29);

Supplemento di verifica (allegato 30).

Art. 4.

Rinvio alla normativa di riferimento

Per quanto non espressamente previsto nel presente decreto, si rinvia al decreto ministeriale 6 dicembre 2004, al decreto ministeriale 22 dicembre 2005, al decreto ministeriale 27 aprile 2006 e al decreto ministeriale 12 aprile 2007.

Art. 5.

Decorrenza

Gli effetti del presente decreto decorrono dalla data di pubblicazione dello stesso nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 23 giugno 2010

Il Ministro ad interim: BERLUSCONI





Ministero delle Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

	OI REVISIONE	
(conforme al modello approvato con D.M.	del Ministero dello S	viluppo Economico)
<u>SEZIONE I</u>	<u> - Rilevazione</u>	
DATI I	DENTIFICATIVI	
Biennio di revisione:		
Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) _	Revisione eseguita da	al
Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodo	tte (art. 6, comma 6, D.Lgs. 220/0)2):
Denominazione dell'ente		
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo:	
	Tel Fax _	
	e-mail	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	e-mail certificata: [] Si []	No
Eventuale sede amministrativa		
Data costituzione		
Termine della società	Data Ind	eterminato []
Codice Fiscale		
Data ultima revisione		
Data ultima certificazione bilancio		
Codice attività		
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente	[] N. Iscrizione Albo
	Mutualità Prevalente di diritto	
	Rientrante in regime derogatorio	
	Mutualità non Prevalente	
	Non iscritta	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo		
Data ultima modifica statutaria		
Aderente a:	N. Matricola	

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso della revisione, il Sig.				
In qualità di: identificato con documento	to:			
assistito da:				
Redige il presente verbale il sig.				
iscritto al n/ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo l in qualità di revisore incaricato da si svolge la revisione (specificare se sede legale, ufficio del n :				
Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività effettivamente svolta: a) oggetto sociale come risultante dallo statuto:				
b) attività svolta in concreto:				
2) L'attività effettivamente svolta è coerente con l'oggetto sociale?			[] Si	[] No
NATURA MUTUALISTICA				
REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO)			
Lo statuto prevede: 3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.)			[] Si	[] No
- in caso negativo specificare:				
4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale				
nella misura prevista dalla legge?			[] Si	[] No
5 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai for	ndi mutu	alistici po	er la pro	mozione e lo
sviluppo della cooperazione (art. 2545 quater, comma 2)?			[] Si	[] No
6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ?			[] Si	[] No
- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545	5 quinqui	ies c.c.?		
(nel caso di cooperative a mutualità non prevalente)			[] Si	[] No
7 – la possibilità che la società svolga la propria attività anche con to	erzi?		[] Si	[] No
8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ?			[] Si	[] No

all'art. 2513 c.c.?

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'	
9 - Osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni di cui ai punti 4, 5, 6, 7 e 8 del presente	verbale:
	iplinano No
 In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'art. 2521 c.c.? [] Si [] Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: 	No
11 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con rispetto ai rapporti con terzi ?: [] Si	n i soci
In caso negativo specificare le carenze:	
12 – E' assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori? [] Si In caso negativo indicarne le motivazioni:	[] No
13 – Nella nota integrativa è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei paramet	ri di cui

[] Si [] No

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVAL	ENZA AI SENSI DELL'art. 25	13 C.C.		
Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bi relativo all'esercizio precedente	lancio approvato e per quello	Esercizio N		
1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci Ricavi delle vendite e delle prestazioni =	A1 verso soci	= X%	= 3	ζ%
2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavoro	Totale A1 ative dei soci			
	B9 verso soci			
Costo del lavoro =	 Totale B9	= Y%	= Y	7%
3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci				
	B6 conferiti dai soci	*****		70 (
Costo dei beni conferiti =	Totale B6	= W%	= W	/%
Conto della muottariona di comini ricconti -	B7 ricevuti dai soci	- V0/	17	-0./
Costo della prestazione di servizi ricevuti =	Totale B7	= K%	= K	.%0
4) <u>attività svolta realizzando contestualmente più</u>	ù tipi di scambio mutualistico			
Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizion (A1*X%)+(B9*Y%)+(B6*W%)+(B7*K%) (A1 soci + B9 so		= Z%	=Z%	
 N.B.) - a) compilare <u>solo</u> la parte relativa alla tipologia di scambio mutua - b) <u>solo</u> in caso di cooperative che realizzino contestualmente più t compilare i relativi punti e determinare la media ponderata. - c) la prevalenza è verificata se i risultato finale è maggiore del 50^t 14 - L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentem 	ipologie di scambio mutualistico %.			
degli art. 2512 e 2513 c.c.?			[] Si	[] No
- In caso di risposta negativa, la cooperativa rientra in un	o dei regimi derogatori?		[] Si	[] No
Se rientra in uno di tali regimi specificare :				
15 – <u>In caso di cooperativa a mutualità non prevalente</u> :				
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispetta	te le previsioni di cui all'ar	t. 2545 qu	inquies?	
			[] Si	[] No
- sono state costituite riserve divisibili?			[] Si	[] No
- in caso di risposta positiva sono gestite separatame	nte?		[] Si	[] No
- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa?			[] Si	[] No
- in caso di loro ripartizione, sono rispettate le previs	ioni di cui all'art. 2545 quir	nquies? []	Si [] No	[] N.A.
16 <u>- In caso di cooperativa a mutualità prevalente</u> :				
- i criteri di prevalenza ex art. 2513 sono stati rispettati in	n almeno uno degli ultimi d	ue eserciz	i? [] Si	[] No
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono risp	ettate le previsioni di cui al	l'art. 2514	c.c. lett	ere a)?
		[] Si	[] No	[] N.A.
- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finar	nziari, sono rispettate le pre	visioni di	cui all'a	rt.
2514 lettera b)?		[] Si	[] No	[] N.A.



17 - In base alle risposte forn	ite ai punti pre	cedenti, noncl	né dalle verifiche di	cui alla scheda di co	ontrollo	sulla
prevalenza, la cooperativa può	essere consider	ata a mutuali	tà prevalente?	[]	Si []]	No
- in caso di cambio della	sezione la coo	perativa ha c	orrettamente aden	npiuto alle relative p	rocedui	re?
				[] Si [] 1	No [] N	ſ.A
in caso negativo specificare:						
CATEGORIE DEI SOC			LA BASE SOCIA	LE		
18 - Categorie di soci presenti:						
	n. soci	n. soci	n. soci finanziatori	n. soci finanziatori	n. so	oci
	cooperatori persone fisiche	cooperatori persone	(persone fisiche) e sottoscrittori di titoli	(persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di	ammes	
	persone risiene	giuridiche	di debito	debito	speci	
Alla data della revisione						
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa) Al termine del secondo esercizio					<u> </u>	
precedente (gg/mm/aaaa)						
a) soci tecnici ed ammini	strativi n					
b) esiste la previsione di	assemblee spec	iali in relazion	e alle diverse catego	orie di soci ?	[] Si []] No
c) unità occupate nell'imp	presa sociale: S	oci n	Non So	ci n		
19 - Ai sensi dell'art. 2527 c.c.	, i requisiti dei	soci sono coei	enti con l'attività sv	olta dalla cooperativa	ı?	
				_ [] Si] No
20 - La procedura seguita per l	'ammissione i	recesso e l'es	sclusione dei soci è			-
e di statuto ?				_] No
- in caso negativo specificar	ra:			'	.] 51 [.] 110
- III caso negativo specifical				1.43		-
21 – Alla tipologia dell'ente c	-	-	e 3 aprile 2001 n. i		∃Si []]	No
- E' stato redatto il Regolamer		_			 [] Si []]	
- Data di approvazione da part	_			'	.] ~ []	1.0
- Data deposito presso l'Uffici						
- Il Regolamento è stato sottop	_				[] Si []]	No
- Tipo di rapporto lavorativo i			i: n soci - [] sub			
- Tipo di Tapporto lavorativo i	iistaarato con r	soci lavoratori	n. soci [] subon. soci [] paran. soci [] auton. soci [] altro	ordinato a tempo dete asubordinato onomo	rminato	.0
- La tipologia dei rapporti di la	avoro è corretta	e conforme a	lle previsioni del Re	golamento?	[] Si []	No
- In caso di risposta nega	ntiva precisarne	i motivi:				
- In caso di lavoro subor Descrivere			contratto collettivo a		[] Si []	No
22 Note of assemission:1	la natura mart	aliation dall'	ata aganarativa s-4	o il profile fammal-		-io1-
22 - Note ed osservazioni sul						
sull'effettività e la composizion	ne della base so	ciale e sulla p	artecipazione alla vi	ta sociale:		

BILANCIO

Al presente verbale viene acclusa copia dell	'ultimo	bilancio (stato patrimoniale	e, conto eco	nomic	o, nota
integrativa), depositato presso l'Ufficio del F	Registro	delle Imprese.			
(Se ricorrono i presupposti della certificazion	ne di bil	lancio si allega anche il rel	ativo docum	ento).	
23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale,	conto e	conomico, nota integrativa) è o	conforme a q	uanto p	previsto
dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435bis del codice	civile?			[] Si	[] No
24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione	e del bila	ancio?		[] Si	[] No
25 - Il bilancio risulta regolarmente depositato al	l'Ufficio	del Registro delle Imprese?		[] Si	[] No
26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazion	ne di bila	nncio?		[] Si	[] No
- in caso affermativo provvede regolarmente ai	sensi del	comma 2 dell'art. 15 della Le	egge 59/92?	[] Si	[] No
ragione sociale della Società di Revisione incaric	ata:				_
27 – Qual è l'importo del patrimonio netto risulta	ınte dal l	bilancio negli ultimi 2 esercizi	?		
Anno Importo		Anno Import	0		
28 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mn	n/aaaa)	Capitale sociale sottoscritto	versato (g	g/mm/a	iaaa)
SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio i precedente		ll'ultimo bilancio approvato e per	r quello relativ	vo all'es	
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE A) Avanzo di gestione: Rigo 23 del Conto Economico Variazioni in aumento: - eventuali ristorni imputati a conto economico Variazioni in riduzione: - eventuale D (solo se saldo positivo) - eventuale E (solo se saldo positivo) TOTALE B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percent		ϵ	Eserce €	1Z10	
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO Cooperative di Lavoro C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai se D) Ristorno Cooperative di Utenza E) Ristorno Cooperative di Apporto F) Ristorno G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio H) Aumento gratuito del Capitale Sociale I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1 N.B. E), F) e la somma di G)+H)+I) non può essere si	992) uperiore :	a B)			
D) non può essere superiore né a B) né al 30% d	пC)				

30 - Gli eventuali ristorni risultano co	orrettame	ente determinati e ripartiti?		[] Si	[] No
31 - L'ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci?					[] No
SCHEDA DI CONTROLL a) valore degli immobili ris b) valore degli immobili ris c) valore per rettifica: (a - d) patrimonio netto dell'ult e) patrimonio netto rettifica f) prestito sociale alla data g) rapporto CICR (f/e) numero soci alla data della Gg/mm/aa di chiusura dell' 32 - in caso affermativo:	sultante c sultante c b)/2 (c imo bilar ato (c+ della rev	$\begin{array}{lll} \text{dall'ultimo bilancio} & & \in \\ \text{eventuale}) & & \in \\ \text{ncio} & & \in \\ \text{d}) & & \in \\ \text{isione} & & \in \\ \end{array}$	O DA SO	CI	
- è rispettato il limite individuale	?			[] Si	[] No
- in caso di cooperative con più d	li 50 soci	, è rispettato il rapporto CICR?		[] Si	[] No
33 la raccolta del prestito è svolta d	correttam	nente?		[] Si	[] No
34 - La società è stata destinataria di	contribut	ti pubblici successivamente alla data dell'u	ıltima revis	sione?	
			[] Si	[] No	
35 - Descrizione:					
Tipologia	Ente ero	ogatore	Importo		
	ne regola	e del bilancio consolidato ? rmente redatto ? mente depositato presso il Registro delle In	mprese?	[] Si [] Si [] Si	[] No [] No [] No
Società partecipata		Importo di capitale sottoscritto	% se trattas	i di Spa	o di Srl
Societa partecipata		importo di capitale sottoscritto	- o se trattas	r ur opu	0 41 511
38 - Note ed osservazioni inerenti i p	unti da 2	3 a 37:			
		NGIMENTO DELLO SCOPO SOCIAI agere gli scopi per cui è stato costituito:			
		ristica che hanno provocato sensibili con ocietà:	_		azione

41 - Capitale circolante netto (attivo circolante	te – passività a breve):		=
42 - Indice di indipendenza finanziaria (patr.	netto/capitale investito):	/	=
43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi	netti		
(risultato gestione finanziaria/ricavi v	vendite e prestazioni):	/	=
44 - Note e osservazioni sulla situazione azie	ndale con particolare rife	erimento alle risulta	anze di cui ai punti dal 39
al 43:			
SISTEMA D	I AMMINISTRAZIONE	E E DI CONTROL	LO (*)
Norme sulle S.r.l.	[]		
Norme sulle S.p.a Sistema ordinario	[]		
Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico	[]		
Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico	[]		
Il revisore verificherà l'effettività degli or	gani sociali ed il loro re	egolare funzioname	ento
(*) N.B. Allegare solo la scheda relativa	al sistema utilizzato		

SCHEDA 1 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.R.L.

2.	La cooperativa ha meno di nove soci?	□ Si	□ No
	La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	□ Si	□No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
3.	L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	□ Si	□ No
4.	L'Assemblea ha nominato gli amministratori?	□ Si	□No
5.	L'Assemblea ha nominato i sindaci?	\square Si	\square No
6.	L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
7.	Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	□ Si	□ No
	il compenso dei Sindaci?	□ Si	□No
8.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci:		
	GLIO DI AMMINISTRAZIONE: sizione, carica ricoperta e data di elezione Cognome Nome Data elezione Socio	o Non	Socio
0		_ g:	
9.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□No
10.	Lo Statuto prevede forme di		
10. Am	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva?	□ Si	□No
10. Am	Lo Statuto prevede forme di nministrazione congiuntiva? nministrazione disgiuntiva?		
10. Am	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva?	□ Si	□No
10. Am Am 11.	Lo Statuto prevede forme di nministrazione congiuntiva? nministrazione disgiuntiva?	□ Si	□No
10. Am Am 11.	Lo Statuto prevede forme di nministrazione congiuntiva? nministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità:	□ Si □ Si	□ No □ No
10. Am Am 11. 	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? ministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si □ Si	□ No □ No
10. Am Am 11. ——————————————————————————————————	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. ——————————————————————————————————	Lo Statuto prevede forme di niministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15.	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15.	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? ministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15.	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. ——————————————————————————————————	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15. AMMII	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? Aministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: NISTRATORE UNICO (parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione) Cognome Nome Data elezione	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No □ No

	Cognome No	ome	Data nomina	Socio Non	Socio	
)/bis	I Liquidatori relazionano sul	carattara mutualistica	dalla gaoparativa (art. 25)	15 a a \2	□Si	□ No
	certare e indicare tali criteri:				□ S1	
3/bis -	I sindaci partecipano alle riur	nioni dei Liquidatori?			□ Si	□ No
bis -	E' stato istituito il registro de	lle deliberazioni?			□Si	□No
//bis -	Note e osservazioni sull'attiv	ità dei Liquidatori:				
OLLE	EGIO SINDACALE					<u> </u>
arica	Cognome		Nome	Data	elezione	
18.	Vi sono componenti dell'org					
		ano di controllo indic	cati dallo Stato o da enti pu	ıbblici?	□ Si	
	Vi sono componenti dell'org				□ Si □ Si	+
	emessi dall'ente ?	gano di controllo elett			_	
20.		gano di controllo elett e di un terzo			□ Si □ Si	
20. 21.	emessi dall'ente? Se sì viene rispettato il limit	gano di controllo elett e di un terzo bili?	i dai possessori degli strun		□ Si □ Si □ Si	
20. 21. 22.	emessi dall'ente ? Se sì viene rispettato il limit I sindaci sono revisori conta	gano di controllo elett e di un terzo bili? sono scelti in coerenz	i dai possessori degli strun za con l'art. 2397 c.c.?	nenti finanziari	□ Si □ Si	
20. 21. 22. 23.	emessi dall'ente ? Se sì viene rispettato il limit I sindaci sono revisori conta In caso di risposta negativa,	gano di controllo elett e di un terzo bili? sono scelti in coerenz attere mutualistico de	ta con l'art. 2397 c.c.?	e.c.)?	□ Si □ Si □ Si □ Si	
20. 21. 22. 23.	emessi dall'ente? Se sì viene rispettato il limit I sindaci sono revisori conta In caso di risposta negativa, I sindaci relazionano sul care	gano di controllo elett e di un terzo bili? sono scelti in coerenz attere mutualistico de	ta con l'art. 2397 c.c.?	e.c.)?	□ Si □ Si □ Si □ Si	
20. 21. 22. 23. 24.	emessi dall'ente? Se sì viene rispettato il limit I sindaci sono revisori conta In caso di risposta negativa, I sindaci relazionano sul care	gano di controllo elett e di un terzo bili? sono scelti in coerenz attere mutualistico de	ta con l'art. 2397 c.c.?	e.c.)?	□ Si □ Si □ Si □ Si	
20. 21. 22. 23. 24. ———ONTE	emessi dall'ente? Se sì viene rispettato il limit I sindaci sono revisori conta In caso di risposta negativa, I sindaci relazionano sul cara Note e osservazioni sulla con	gano di controllo elett e di un terzo bili? sono scelti in coerenz attere mutualistico de mposizione e sul funz	ta con l'art. 2397 c.c.? Ila cooperativa (art. 2545 c.c.)	e.c.)?	□ Si □ Si □ Si □ Si	

SCHEDA 2 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA ORDINARIO

1.	La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
2.	L'Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	□ Si	□No
3.	L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□ No
4.	L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□ No
5.		□ Si	□ No
3.	bis c.c. ?		□ 1 10
6.	Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato		
	il compenso degli amministratori?	□ Si	□ No
	il compenso dei sindaci?	□Si	□No
7.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		
	1 vote e osservazioni suna composizione e sui ranzionamento den 7 ssemolea.		
	IGLIO DI AMMINISTRAZIONE: sizione, carica ricoperta e data di elezione Cognome Nome Data elezione Socio	o Non	Socio
		_ ~.	
8.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
9.	E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	□ Si	□ No
10	. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate:		
1.1	. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ 0:	□ N.
11	. On Amministration relazionano sui carattere mutuaristico della cooperativa (art. 2343 c.c.)?	□ Si	□ No
12	. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si	□ No
	. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti	□Si	□No
	pubblici?		
14	. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di		
	Amministrazione:		
1100	NUCTRATIONE UNICO (, 1 , 1 , 1 , 1 , 1 , 1 , 1 , 1 , 1 ,		
AWIWII	NISTRATORE UNICO (parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione) Cognome Nome Data elezione		
	Cognome Nome Data elezione		
15.	E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□Si	□ No
	Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico:	~-	
		1	1

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio	
					1
11/bis - I Liquidator	i relazionano sul carattere m	nutualistico della cooperativa (ar	t. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
12/bis - I sindaci par	tecipano alle riunioni dei Li	quidatori?		□ Si	□No
15/bis - E' stato istit	uito il registro delle delibera	azioni?		□ Si	□No
16/bis - Note e osser	vazioni sull'attività dei Liqu	uidatori:			
	ACALE				
COLLEGIO SINDA	ACALE				
Carica	Cognome	Nome		Data elezione	e
17. Vi sono con	nponenti dell'organo di cont	trollo indicati dallo Stato o da er	ti pubblici?	□Si	
18. Vi sono con	nponenti dell'organo di cont	trollo indicati dallo Stato o da en trollo eletti dai possessori degli s		□ Si ziari □ Si	
18. Vi sono con emessi dall'	nponenti dell'organo di cont 'ente ?	trollo eletti dai possessori degli s			
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene	nponenti dell'organo di cont 'ente ? rispettato il limite di un terzo	trollo eletti dai possessori degli s		ziari 🗆 Si	□ No
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene i 20. I sindaci son	nponenti dell'organo di cont 'ente ? rispettato il limite di un terzo no revisori contabili?	trollo eletti dai possessori degli s o	strumenti finan	ziari	
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene i 20. I sindaci son 21. In caso di ri	nponenti dell'organo di cont ente? rispettato il limite di un terzo no revisori contabili? sposta negativa, sono scelti	trollo eletti dai possessori degli s	strumenti finan	ziari 🗆 Si	
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene i 20. I sindaci soi 21. In caso di ri 22. I sindaci rel	nponenti dell'organo di contente? rispettato il limite di un terzono revisori contabili? isposta negativa, sono scelti azionano sul carattere mutua	o in coerenza con l'art. 2397 c.c.? alistico della cooperativa (art. 25	strumenti finan:	ziari Si Si Si	
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene i 20. I sindaci soi 21. In caso di ri 22. I sindaci rel	nponenti dell'organo di contente? rispettato il limite di un terzono revisori contabili? isposta negativa, sono scelti azionano sul carattere mutua	trollo eletti dai possessori degli s o in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	strumenti finan:	ziari Si Si Si	
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene i 20. I sindaci soi 21. In caso di ri 22. I sindaci rel	nponenti dell'organo di contente? rispettato il limite di un terzono revisori contabili? isposta negativa, sono scelti azionano sul carattere mutua	o in coerenza con l'art. 2397 c.c.? alistico della cooperativa (art. 25	strumenti finan:	ziari Si Si Si	
18. Vi sono con emessi dall' 19. Se sì viene i 20. I sindaci soi 21. In caso di ri 22. I sindaci rel 23. Note e ossei	nponenti dell'organo di contente? rispettato il limite di un terzono revisori contabili? isposta negativa, sono scelti azionano sul carattere mutua	o in coerenza con l'art. 2397 c.c.? alistico della cooperativa (art. 25	strumenti finan:	ziari Si Si Si	

SCHEDA 3 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. - SISTEMA DUALISTICO

1.	La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
2.	L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza?	□ Si	□ No
	L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	□ Si	□ No
4.	L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	□ Si	□ No
5.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		110
CONSI	GLIO DI SORVEGLIANZA:		<u> </u>
	Cognome Nome Data elezione Socio Non	Socio	
6.	La maggioranza consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
7.	Ha nominato i consiglieri di gestione?		
8.	Approva il bilancio di esercizio?		
9.	Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?		1
	Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?		□ No
	Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	□ Si	□ No
		□ Si	□ No
12.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza:		
	CONSIGLIO DI GESTIONE		
	Cognome Nome Data elezione Socio	Non	Socio
13.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione:	T	
LIQUI	DATORI (per cooperative in liquidazione):	G:-	
	Cognome Nome Data nomina Socio Non	Socio	
9/bis - I	Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□No
	certare e indicare tali criteri:		
9/ter - I	E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	\square No
13/bis -	Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:	+	
10,015	There exists a contract the contract to the co		
	_		
	CONTROLLO CONTABILE		
14.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile:		
	Controllo Contaolic.		

SCHEDA 4 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA MONISTICO

1.	La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
2.	L'Assemblea approva il bilancio?	□ Si	\square No
3.	L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□No
4.	l'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
5.	Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	□ Si	□ No
6.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		
	GLIO DI AMMINISTRAZIONE:	N.I.	g :
Carica	Cognome Nome Data elezione Socie	o Non	S0C10
7.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□No
8.	Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti		
0.	dall'art. 2399 c.c.?	□ Si	□No
9.	Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
10.	Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti	□ Si	□ No
	pubblici? Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di		L 110
11.	Amministrazione:		
	Annimistrazione.		
COMIT Carica	TATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE Cognome Nome Data	elezione	
Carica	Cognonic Nonic Data	CICZIONE	
12.	Salvo diversa previsione statutaria, il numero e la nomina dei membri del Comitato di Controllo sono stati determinati dal Consiglio di amministrazione?	□ Si	□ No
13	Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
	Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori contabili?	□ Si	□ No
	Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari		
	emessi dall'ente?		
	Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
17.	Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:		
	ROLLO CONTABILE		
18.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile:		
LIQUII	DATORI (per cooperative in liquidazione):	•	•
	Cognome Nome Data nomina Socio Non	Socio	
		T	T
	Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? certare e indicare tali criteri:	□ Si	□ No
9/ter - F	2' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
11/bis -	Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		
l			1

45 – Gli organi societari sono correttamente costituiti ?		[] Si	[] No
46 – Funzionano correttamente ?		[] Si	[] No
47 - Note ed osservazioni :			
CONTRIBUTO BIENNALE			
48 - Calcolo del contributo.		Anno di Riferimento_	
- Soci n	_		
- Capitale sociale €			
- Valore della Produzione 1 \in	_		
- Aumento per revisione annuale €			
- Contributo dovuto €			
- Contributo versato €			
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooper		vuta €	
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooper			
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle p			
Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle st mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale:			
CONTRIBUTO AI SENSI DELL'A Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici de Controllo per			e
esercizi.		-	
a) risultato dell'esercizio	Esercizio	Esercizio	
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€	€	
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€	€	
d) eventuali perdite di esercizio	€ €	€	
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio) f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E	E	t	
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*x/100) ¹⁾	€	€	
Importo/i versato/i data/e di versamento	€	€	
fondo/i beneficiario/i In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della	a verifica.		
50 – In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex	art. 11 della l	legge n. 59/92, l'ente coop	perativo h
correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti	?	[] Si [] No	[] N.A.
- in caso negativo specificare :			

ALTRE NOTIZIE

51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti i	in cors	so ?
	[] Si	[] No
Quali ? (indicare sinteticamente parti in causa, oggetto e stato degli atti e gli eventuali rischi sul patrimoniale ed economica):		
 Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attivit sensi dell'art. 10 della lege n. 99/09, ha prodotto e trasmesso l'apposita dichiarazione sostitutiv 	tà dell	'ente ai
notorietà?] No	[] N.A.
52 - I libri sociali e fiscali sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? - in caso negativo specificare:	[] Si	[] No
53 - L'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione è stato portato a conoscenza de	ei soci	i con le
modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ?	[] Si	[] No
- in caso negativo specificare:		
54 - Altro:		

CONCLUSIONI

55 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in
relazione ai quali lo stesso debba in particolare riferire:
56 - Eventuali suggerimenti e consigli per migliorare la gestione, il livello di democrazia interna, al fine di
promuovere la reale partecipazione dei soci alla vita sociale:
57 – Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante:
Tregolarita non sanaom contestate ai regale rappresentante.
58 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida :
EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE
Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna,
eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto la revisione.

1.11		T	ai punti 57 e 58, preso atto
delle (osserva	zioni e controdeduzioni del legale rappresentante:	
[]	prop	one il rilascio del certificato/attestazione di revisione.	
[]	propo	one l'adozione del/i provvedimento/i di:	
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.	
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecie	es c.c.
		[] con nomina del liquidatore	
		[] senza nomina del liquidatore	
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.	
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'	'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.	.c.
	[]	sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 de	ella legge n. 99/09 e
		successive modificazioni ed integrazioni.	
		(quest'ultima ipotesi, in questa fase, è ricorrente esclusivamente nel c	easo in cui la cooperativa,
		diffidata dalla Direzione Generale, abbia omesso o ritardato a far data	a dal 31 dicembre
		dell'anno successivo all'anno di esercizio, l'inoltro della comunicazio	one annuale delle
		notizie di bilancio o comunque delle comunicazioni da inoltrare in ca	aso di perdita della qualifica
		di mutualità prevalente)	
[] irro	oga la d	liffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di	gg come da notifica
allega	ta.		
	La p	resente sezione del verbale (integrata, per gli enti cooperativi di Edilizia	a Abitativa e quelli Sociali,
con la	relativ	va scheda di settore) debitamente controfirmata, è redatta in n or	riginali, uno dei quali viene
conse	gnato a	al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottosci	rizione, notificato a mezzo
raccoi	nandat	a.	
	Al ra	appresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscer	nza dei soci i contenuti del
preser	nte verb	pale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.	
Luogo	o, data		
	Il legal	le rappresentante dell'ente revisionato	Il revisore

<u>SEZIONE II – Accertamento</u>

Biennio di revisione:	
Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale))
Denominazione dell'ente	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo:
	Tel Fax
	e-mail
	Certificata: [] Si [] No
Codice Fiscale	
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] N. Iscrizione Albo
	Mutualità Prevalente di diritto []
	Rientrante in regime derogatorio []
	Mutualità non Prevalente []
	Non iscritta []
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo	
Aderente a:	N. Matricola
rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di _	alla presenza del Sigsistito da
	cificare se sede legale, ufficio del revisore od altro luogo
emerse nel corso della revisione:	state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida,
2)	
3)	

-	
EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:	
- Il revisore è venuto a conoscenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto del	lla diffida, che possai
nportare la richiesta di un provvedimento?	[] Si [] No
Specificare_	
- Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie:	
- Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante:	
caso negativo specificare:	[] Si [] No
Caso nozacivo succincare.	
	EVENTUALI ALTRE NOTIZIE: - Il revisore è venuto a conoscenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto del nportare la richiesta di un provvedimento? Specificare

Il r	evisore,	considerate le risultanze di cui ai punti precedenti:	
[]	propone	e il rilascio del certificato/attestazione di revisione	
[]	propone	e la sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della	legge n. 99/09 e
	success	ive modificazioni ed integrazioni.	
	unitame	ente alla proposta d'adozione del provvedimento di:	
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.	
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.	
		[] con nomina del liquidatore	
		[] senza nomina del liquidatore	
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.	
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 25	45 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.	
	La pres	ente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n or	iginali, uno dei quali
viene c	onsegna	to al rappresentante dell'Ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione	e, notificato a mezzo
raccom	andata.		
	Il legale	e rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 gio	orni dalla data odierna,
eventua	ali ulteri	ori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione olt	re che dell'obbligo di
portare	a cono	scenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui a	ll'art. 17 del Decreto
legislat	ivo n. 22	20/2002.	
Luogo,	data		
Ι	l legale 1	rappresentante dell'ente revisionato	Il revisore



- RAGIONE SOCIALE	
n. posizione Albo nazionale	

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

Biennio di revisione:				
Anno di revisione (se soggetta a revisione annua	le)			
Denominazione dell'ente				
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito	Indirizzo:			
WEB)	Tel	Fax		
WED)				
	e mail certificata:	[] Si [] No		
Codice Fiscale				
Posizione Albo Società	Mutualità Prevale	ente []	N. Iscrizione	e Albo
Cooperative	Mutualità Prevale	ente di diritto []		
	Rientrante in regi	me derogatorio []		
	Mutualità non Pre	evalente []		
	Non iscritta			
Aderente a:		N. Matricola		
1 - Albo di cui all'art. 13 della legge n. 59/92. La c non iscritta [] sospesa [] car Se iscritta, indicare il numero di posizione	ooperativa risulta : ncellata []	al momento:		
2 - Dalla data di iscrizione al predetto Albo sono st	ate deliberate mod	ifiche statutarie ?	[] Si	[] No
- In caso affermativo, una copia del nuovo statuto c	lepositato presso la	a C.C.I.A.A. è stata	trasmessa	
all'Ufficio per l'Amministrazione del Comitato per	l'Albo?		[] Si	[] No
3 - L'ente aderisce ad un consorzio?			[] Si	[] No
- Se sì, specificare				
4 - La cooperativa è a proprietà () divisa () i	ndivisa () con e	entrambe le tipologi	e () altro	



- RAGIONE SOCIALE	
n. posizione Albo nazionale	

ACCERTAMENTO DEI REQUISITI PER IL MANTENIMENTO DELL'ISCRIZIONE ALL' ALBO NAZIONALE DELLE SOCIETA' COOPERATIVE EDILIZIE DI ABITAZIONE E DEI LORO CONSORZI

a) - La cooperativa na presentato ogni anno la relazione sun attività svolta con le modanta e	nei ten	iiiiiii ai
cui al comma 10, lettera c) dell'art. 13 della L. 59/92 ?	[] Si	[] No
- Data di presentazione dell'ultima relazione annuale Anno di riferimento		
b) - In caso di iscrizione richiesta ai sensi dell'art. 13, comma 7, lettera a) della L. 59/92, tut	ti i soci	hanno
sottoscritto e versato la prescritta quota di Euro 258,23 ?	[] Si	[] No
 c) - Dalla data di presentazione dell'ultima relazione, il numero dei soci è sempre rimasto di almeno 18 ? 	[] Si	[] No
d) – Nel caso si tratti di cooperativa, è composta esclusivamente da persone fisiche ?	[] Si	[] No
- In caso negativo, sono cooperative edilizie iscritte all'Albo Nazionale delle		
Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ?	[] Si	[] No
- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato :		
e) - Nel caso si tratti di consorzio, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone fisiche	?[] Si	[] No
(Si precisa che in un consorzio di cooperative non è possibile ammettere persone fisiche)		
- Le eventuali persone giuridiche subentrate sono cooperative edilizie iscritte all' A	Albo Na	zionale
delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ?	[] Si	[] No
- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato:		

<u>N. B.</u> In caso di Cooperativa iscritta all'Albo di cui all'art. 13 della L. n. 59/1992, se è presente una risposta negativa alle domande di cui ai punti da a) ad e), copia della presente scheda dovrà essere inviata alla Direzione generale per gli enti cooperativi - Divisione VII - Ufficio per l'amministrazione del Comitato per l'Albo nazionale delle società cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi, per il tramite dell'Ufficio competente all'esame del verbale di revisione.



RAGIONE SOCIALE	
n. posizione Albo nazionale	

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI

1 - La denominazione sociale contiene l'indicazione "cooperativa sociale"?	[] Si	[] No
2 - La cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promo	ozione 1	umana e
all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:		
a) la gestione di servizi sociosanitari ed educativi non finalizzati all'inserimento lavorativo di persone sv	vantaggi	ate?
	[] Si	[] No
b) lo svolgimento di attività diverse in quanto finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantagg	iate in c	ampo:
- agricolo	[] Si	[] No
- industriale	[] Si	[] No
- commerciale	[] Si	[] No
- di servizio	[] Si	[] No
c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie	[] Si	[] No
3 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente?	[] Si	[] No
- Numero dei soci volontari: di cui maschi n; femmine n		
4 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ?	[] Si	[] No
5 - Percentuale dei soci volontari rispetto al numero complessivo dei soci ? %		
6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professiona	ıli?	
	[] Si	[] No
7 - Ai soci volontari viene corrisposto soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e d	ocument	tate sulla
base di parametri stabiliti dalla cooperativa sociale per la totalità dei soci ?	[] Si	[] No
8 - In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi:		
9 - Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91?	[] Si	[] No
10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori: - Numero delle persone svantaggiate:		



D	AGIONE SOCIALE	
· K	AGIONE SOCIALE	
n	nosizione Albo nazionale	

Ente	Oggetto convenzione	Importo	
	oggetto convenient	Importo	
- descrizione:			
12- La cooperativa è iscritta all'Alb	o Regionale/Provinciale delle Cooperative Soc	tiali? [] S	i [] No
In caso negativo evidenziarne i moti	ivi:		
			<u> </u>
13 - La cooperativa è correttamente	inquadrata nell'Albo delle Società Cooperativo		
		[] S	i [] No
14. Cana ammagga aama gaai narga	no sivuidiaha mukkliaha a muivata nai avi atatut	i aio massiato il finonziomos	, to a la
sviluppo delle attività di tali coopera	one giuridiche pubbliche o private nei cui statut		
sviiuppo dene attività di tan coopera	auve !	[] 5	i [] No
15 - Elenco di tali persone giuridiche	e ·		
15 Dieneo di uni persone giuridien			
-			
16 - Nel caso di consorzio di cooper	rative sociali :		
-	al consorzio?		
- Il consorzio ha una base sociale	conforme a quanto previsto dall'art. 8 della les	ogen 381/919 [1.S	i [] Nc

Allegato 1/D



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA

(conforme al modello approvato con D.M	del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Sig
Oggetto: Revisione alla Società Cooperativa_	con sede in
N. Iscrizione Albo Cooperative:	Codice Fiscale Matricola
Il sottoscritto revisore Società cooperativa indicata in oggetto, di cui F [] la revisione – Sezione Rilevaz	, incaricato di effettuare la revisione alla Ella è il legale rappresentante, ha completato: ione
[] il supplemento di revisione/acc	certamento
Al termine delle verifiche, sono state ev	idenziate nel verbale le seguenti irregolarità:
a;	
b;	
etc,	
giorni dal ricevimento della presente. Si preannuncia che, alla scadenza del crevisione compilando la Sezione Accertamen eliminate le irregolarità oggetto della presente de Pertanto, si invita la S.V. a tenere a de presso	itato termine, lo scrivente procederà a completare la to del verbale, al fine di verificare se siano state diffida. lisposizione per il giorno, alle ore, a documentazione necessaria per le verifiche del rivente potrà essere contattato al seguente numero l'adozione dei provvedimenti previsti dalle leggi. ma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza termine prescritto, anche parzialmente alla diffida one di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della te, intesa come divieto di assumere nuove eventuali
Per ricevuta il Rappresentante dell'ente	Il Revisore

ALLEGATO 2



DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M	DIFFIDA	_ del Ministero dello Sviluppo Economico
	Sig.	
Oggetto: Revisione alla Soc. Coop.	-	
con sede in		Codice Fiscale
N. Iscrizione Albo Cooperative	;	Matricola

Lo scrivente è stato incaricato di effettuare una revisione alla cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella risulta essere il legale rappresentante.

Al fine di poter eseguire detta revisione, successivamente alla comunicazione inviata presso la sede legale dell'ente non è seguito alcun riscontro. Ai sensi del Decreto Legislativo n. 220/02,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente, ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni , agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,	
	Il Revisore
Nome del revisore Recapiti telefonici	

Indirizzo e-mail



DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA (conforme al modello approvato con D.M del Ministero dello Sviluppo Economico)
Sig
Oggetto: Accertamento alla Soc. Coop
con sede in Codice Fiscale
N. Iscrizione Albo Cooperative Matricola
A seguito della revisione effettuata nei confronti della cooperativa in oggetto, lo scrivente diffidava il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocava la S.V. per il giorno alle orepresso
Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,
SI DIFFIDA
la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. n. 220/2002, così come integrato dalla legge n. 99/2009 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano, entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data

Il Revisore

Nome del revisore Recapiti telefonici Indirizzo e-mail





Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESADIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI:

[] MANCATA REVISIONE	[] MANCATO ACCERTAMENTO
(conforme al modello approvato con D.M.	del Ministero dello Sviluppo Economico)
DA	TI IDENTIFICATIVI
Biennio di revisione:	
Denominazione della società cooperativa	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEE	3)
Codice Fiscale	
Numero Iscrizione all'Albo delle Cooperative	
Matricola	
dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, Direzione Generale per gli Enti cooperativi, ne confronti dell'ente sopra indicato, dopo aver inui legale rappresentante,	iscritto al n/ dell'elenco tenuto presso il Ministero D.Lgs. 220/2002), in qualità di revisore incaricato dalla ello svolgimento dell'attività di revisione cooperativa nei tilmente tentato di prendere contatti, per le vie brevi, con il ilevato personalmente che
	o l'incarico di revisione presso la sede sociale, con lettera te esito:
	4 del D.Lgs. N. 220/02, ha provveduto a diffidare il legale ta A.R. (all. 2), inviata presso che ha avuto il seguente esito:

— 31 -

	Da	all'acquisizione della seguente documentazione:
		[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio depositato
		(all. 3 e 4)
		[] altro (specificare)
è risult	ato	che
	Il 1	revisore, considerato quanto sopra evidenziato,
		prende atto che è intervenuta la conclusione della fase liquidatoria dell'ente:
		[] con il deposito del bilancio finale di liquidazione
		[] con la cancellazione dell'ente dal Registro delle Imprese
	[]	non propone provvedimenti
		propone l'adozione del/i provvedimento/i di:
	[]	sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e
		successive modificazioni ed integrazioni.
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
		[] con nomina del liquidatore
		[] senza nomina del liquidatore
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies
		c.c.
Data,		
,		IL REVISORE
Allega	ti:	
	[]	Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di revisione;
	[]	Raccomandata relativa alla diffida irrogata;
	[]	Visura storica dal Registro delle Imprese;
	П	Copia dell'ultimo bilancio depositato.



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M. ______ del Ministero dello Sviluppo Economico)

CERTIFICAZIONE DI AVVENUTA REVISIONE

	Alla Cooperativa
Biennio di revisione:	
Si certifica, ai sensi dell'art. 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 agosto 2002 n.	
220, che la Società Cooperativa:	
con sede in:	codice fiscale:
n. di posizione Albo	Matricola
Categoria Albo delle Società Cooperative:	
assoggettabile a revisione	[] annuale
	[] biennale
è stata revisionata in data	
In base alle risultanze delle verifiche la cooperativa deve considerarsi a:	
	[] Mutualità prevalente
	[] Mutualità prevalente di diritto
	[] Rientrante in regime derogatorio
	[] Mutualità non prevalente
Data,	_
	Il Funzionario Delegato

— 33 -

LOGO ASSOCIAZIONE

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220 ATTESTAZIONE DI AVVENUTA REVISIONE

(conforme al modello approvato con	n D.M	del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Alla Coop	perativa
Biennio di revisione:		
Si attesta, ai sensi dell'art. 5	, commi 1 e 2 del D	ecreto Legislativo 2 agosto 2002 n.
220, che la Società Cooperativa:		
con sede in:	codice fiscale:	
n. di posizione Albo	Matricola	
Categoria Albo delle Società Cooper	ative:	
assoggettabile a revisione	[] annuale	
	[] biennale	
è stata revisionata in data		
In base alle risultanze delle verifiche	la cooperativa deve	considerarsi a:
	[] Mutualità prevalente
	[] Mutualità prevalente di diritto
	[] Rientrante in regime derogatorio
]] Mutualità non prevalente
Data,		
		Il Funzionario Delegato

Al Ministero dello Sviluppo Economico Dipartimento per l'Impresa e l'Internazionalizzazione Direzione Generale per le piccole e medie imprese gli Enti Cooperativi

All'associazione Nazionale di Rappresentanza
*
Oggetto: Dichiarazione sostitutiva resa ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 2 agosto 2002, n. 220. (conforme al modello approvato con D.M del Ministero dello Sviluppo Economico)
L'ente cooperativo
con sede in (prov.)
Via/PiazzaC.F.
Registro delle Imprese di
costituito in data, con atto dott.
notaio in, nella persona del legale rappresentante pro-tempore
Sig nato a
(prov.) e residente a
(prov.) in Via/Piazza
PREMESSO CHE
- alla data odierna non è stato ancora assoggettato alla revisione prevista dal D.Lgs. 2 agosto
2002 n. 220 e quindi non dispone del relativo certificato/attestazione ;
- ha la necessità di certificare il possesso dei requisiti mutualistici al fine di beneficiare di
una agevolazione o dell'applicazione di un provvedimento di favore.
DICHIARA
a) di essere iscritto all'Albo Nazionale delle Società cooperative;
b) di essere altresì iscritto nell'albo/elenco/ecc.**)
aha à raquisita nagassaria par il gadimento del baneficio di qui sonre:
che è requisito necessario per il godimento del beneficio di cui sopra;
c) di essere stato sempre in regola con il versamento del contributo dovuto al Fondo
Mutualistico come previsto dall'art. 8, comma 1 e dall'art. 11, comma 4 e segg. della Leggo
59/1992, in particolare:

		l'ultın	no versamento e st	ato effettuato	o in data
		0	sul c/c n	intestato	a per €;
		0	con mod. F24 pe	r €	
	>	non so	ono stati effettuati	versamenti p	er uno dei seguenti motivi:
			[] non è a	ncora stato r	redatto il primo bilancio d'esercizio;
			[]non son	o stati realiz	zati utili d'esercizio;
			[]gli utili	d'esercizio s	sono stati interamente impiegati per ripianare perdite
			pregresse	;	
			[] l'impo	rto dovuto è	risultato inferiore a € 10,33 (art. 11, comma 4 l.
			59/92 cos	sì come mod	ificato dall'art. 3, comma 3 della 1. 28/99);
d)	che	e dal lil	oro soci risulta una	platea socia	le composta da n soci;
e)	che	e intend	de richiedere all'E	nte pubblico	
	ľo	ttenime	ento della seguer	nte agevolaz	tione/provvedimento di favore:
					, prevista/o da
	(Le	egge, D	ecreto, altro)		
	e e	di esser	re in possesso dei p	orescritti requ	uisiti.
	Per	r quant	o sopra, nell'allega	are alla prese	nte una copia dell'ultimo bilancio di esercizio
apj	orov	ato, co	n l'indicazione de	gli estremi d	ell'avvenuto deposito presso il registro delle
im	pres	se e una	copia della quieta	ınza di versa	mento del contributo biennale dovuto ai sensi
del	l'ar	t. 15 cc	omma 4 della Legg	ge 59/1992,	
					RICHIEDE
una	a ur	gente r	evisione cooperation	va ai sensi de	ell'articolo 6, comma 5, del Decreto Legislativo n.
22	0/02	2.			
Da	ta	• • • • • • • • •			TIMBRO DELLA SOCIETA' COOPERATIVA
					(Il Legale Rappresentante)
	Il s	ottoscr	itto Presidente del	Collegio dei	i sindaci/ Revisore esterno, iscritto al Registro dei
Re	visc	ori Con	tabili al n	, dichiar	a, sotto la propria personale responsabilità, di aver
vei	ific	ato qua	nto dichiarato dal	legale rappre	esentante dell'ente cooperativo
					, di confermarne il contenuto e di
sot	tosc	crivere	la presente per ass	everazione.	
				(Procidents	In Fede
					del Collegio dei Sindaci – Revisore Legale)

^{*) -} Da compilarsi esclusivamente a cura degli enti cooperativi aderenti ad Associazioni di rappresentanza.

**)-Ai sensi dell'art. 6, comma 3, lettera b) del Decreto L.g.vo n. 220/02, devono essere indicate le eventuali iscrizioni richieste dalla legge per il godimento della agevolazione o del provvedimento di favore di cui si chiede l'applicazione.



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

		FO DI VERIFICA _ del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Al Revisore	
Oggetto: Revisione alla Soc. Coop.		
con sede in		Codice Fiscale
N. Iscrizione Albo Cooperati	ve	
La S.V. è stata incaricata di effettua	are una revisio	ne alla cooperativa indicata in oggetto.
Da un esame del/della	[] Verbale	di Revisione di Accertamento a seguito di diffida e di mancata revisione / accertamento
a scrivente ritiene che le verifiche non pos	ssano ritenersi	utilmente concluse, in quanto il documento
di revisione consegnato dalla S.V., per i me	otivi in seguito	o elencati, non consente:
[] il rilascio del Certificato/Att	testato di avve	nuta revisione
[] di condividere la Diffida irro	ogata dalla S.V	V.
[] il successivo inoltro all'U	Ifficio compe	etente, per l'adozione dei provvedimenti
proposti.		
Deve infatti rilevarsi che:		
1)		
2)		

)
cc.)
Si invita pertanto la S.V. a proseguire le verifiche relative alla cooperativa in revisione, al
ine al fine di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.
La S.V. avrà inoltre cura di:
[] eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.
[] riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla cooperativa, che
si allegano in copia.
Si resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere
empestivamente trasmesso a questo Ufficio.
[] Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario
er la carenza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, non darà luogo ad ulteriore compenso.
Data,
Il Dirigente



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESADIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VERBALE DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M del Ministero dello Sviluppo Ecor			Economico	o)		
DATI	IDENTIFICAT	IVI				
Biennio di revisione:						
Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale)	R	evisione esegui	ta dal _		_al	
Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prod	otte (art. 6, coi	nma 6, D.Lgs.	220/02)	:		
Denominazione dell'ente						
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)						
Eventuale sede amministrativa						
Data costituzione						
Termine della società	Data		Indeter	rminat	o []	
Codice Fiscale						
Data ultima revisione						
Data ultima certificazione bilancio						
Codice attività						
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Pre	evalente	[]	N. I	scrizione	Albo
	Mutualità Pre	evalente di diritt	to []			
	Rientrante in	regime derogat	orio []			
	Mutualità noi	n Prevalente	[]			
	Non iscritta		[]			
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo						
Data ultima modifica statutaria						
Aderente a:		N. Matricola				

— 39 -

1 - Il sottoscritto revisore	è stato incaricato di effettuare un supplemento d
verifica, al fine di meglio chiarire la posizione del sodalizio	in ordine agli aspetti più appresso elencati, anche ir
considerazione delle eventuali controdeduzioni prodotte dall'	ente, con riferimento al:
[] verbale di revisione, ultimato in data	
[] verbale di accertamento a seguito di diffida, ultin	nato in data
[] verbale di mancata revisione /accertamento redat	to in data
2 - Il presente supplemento di verifica viene effettuato:	
[] presso	alla presenza del Sig
rappresentante dell'ente coope	erativo in qualità di
i	dentificato con documento
assistito da	<u></u>
[] in assenza di contraddittorio per la già manifestata indi	sponibilità del legale rappresentante dell'ente.
INFORMAZIONI SUPPLEM	ENTARI RICHIESTE
a)	
b)	
etc.)	
RISULTANZE DEGLI ACCERT	FAMENTI EFFETTUATI
a)	
b)	
etc.)	
ASPETTI DI IRREGOLA	RITA' RILEVATI
3 – Irregolarità non sanabili:	
A Tournelook country and a self-decomposition of the 400	Y. 1
4 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la dif	Tida :

5 - E	ventuali	dichiarazioni del legale rappresentante:	
		visore, considerate le risultanze fin qui emerse, preso atto delle eventual	li osservazioni e
cont	rodeduz	ioni del legale rappresentante:	
[]	prop	one il rilascio del certificato/attestazione di revisione.	
[]	prop	one l'adozione del/i provvedimento/i di:	
	[]	sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 o successive modificazioni ed integrazioni.	della legge n. 99/09 e
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.	
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdec	ies c.c.
		[] con nomina del liquidatore	
		[] senza nomina del liquidatore	
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.	
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma del	l'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies d	c.c.
[] ir		diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 4 entro il termine di	gg come da notifica
	Il pr	esente supplemento debitamente sottoscritto, è redatto in n origi	inali.
	In ca	aso le verifiche si siano svolte alla presenza del rappresentante dell'ent	e, il presente verbale è dallo
stess	o contro	ofirmato ed uno degli originali gli viene consegnato, o, in caso di rifiuto	o di sottoscrizione, notificato
a me	zzo raco	comandata.	
	Al r	appresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conosce	enza dei soci i contenuti del
prese	ente verl	pale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002	2.
Luog	go, data_		
	Il lega	le rappresentante dell'ente revisionato	Il revisore



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI ISPEZI (conforme al modello approvato con D.M.	ONE STRAORDINARIA del Ministero dell	o Sviluppo E	(conomico)	
	I - Rilevazione	• •	ŕ	
	IDENTIFICATIVI			
Biennio di revisione:				
Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale)	Ispezione eseguita	dal	al	
Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodo				
Denominazione dell'ente	(,			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo:			
	Tel Fa	ıx		
	e-mail			
	e-mail certificata: [] Si	[] No		
Eventuale sede amministrativa				
Data costituzione				
Termine della società	Data	Indetermina	to []	
Codice Fiscale				
Data ultima revisione				
Data ultima certificazione bilancio				
Codice attività				
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente	[] N.	Iscrizione	Albo
	Mutualità Prevalente di diritt	o []		_
	Rientrante in regime derogate	orio []		
	Mutualità non Prevalente			
	Non iscritta			
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo				
Data ultima modifica statutaria				
Aderente a:	N. Matricola			

— 42 -

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso dell'ispezione, il Sig.			
In qualità di: identificato con documento	:		
assistito da:			
Redigono il presente verbale			
Iscritti rispettivamente al n/_ ed al n/_ dell'elenco tenuto pres Economico (art. 7, c. 6, D.L.gs. 220/02), in qualità di ispettori incaricati pres si svolge la revisione (specificare se sede legale, ufficio degli is :	sso (luogo dove		
1 - Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività effettivamente svolta:			
a) oggetto sociale come risultante dallo statuto:			
b) attività svolta in concreto:			
2) L'attività effettivamente svolta è coerente con l'oggetto sociale?		[] Si	[] No
NATURA MUTUALISTICA			
REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO			
Lo statuto prevede: 3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.)		[] Si	[] No
- in caso negativo specificare:			
4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale			
nella misura prevista dalla legge?		[] Si	
5 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fon	di mutualistici pe		
sviluppo della cooperazione (art. 2545 quater, comma 2)?		[] Si	
6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ?		[] Si	[] No
- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545	quinquies c.c.?		
(nel caso di cooperative a mutualità non prevalente)		[] Si	
7 – la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ?		[] Si	[] No
8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ?		[] Si	[] No

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA		
9 - Osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni di cui ai punti 4, 5, 6, 7 e 8 del pr	esente	verbale
10 - Ad eccezione di quanto richiesto nel successivo punto 21, esistono regolamenti interni c	he disc	iplinand
alcuni aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico ? []	Si []	No
 - In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'art. 2521 c.c. ? [] - Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: 		No
11 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualis	tico co	n i soci
rispetto ai rapporti con terzi ?:	[] Si	[] No
In caso negativo specificare le carenze:		
12 – E' assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori?	[] Si	 [] No
In caso negativo indicarne le motivazioni:		
13 – Nella nota integrativa è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei p	oaramet	tri di cu
all'art. 2513 c.c. ?	ПSi	П No

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALE	NZA AI SENSI DELL'art. 251	3 C.C.				
Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bila relativo all'esercizio precedente	ncio approvato e per quello	Esercizio N				
1) attività svolta prevalentemente in favore dei soci Al verso soci						
Ricavi delle vendite e delle prestazioni =		= X%	= 2	ζ%		
2) attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorat	Totale A1 <u>ive dei soci</u>					
Costo del lavoro =	B9 verso soci	= Y%	= Y	70/0		
3) attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci	Totale B9		1,0			
37 univita svoita prevatememente avvatenaosi aegii apporti aei soci						
Costo dei beni conferiti =	B6 conferiti dai soci	= W%	= V	V%		
	Totale B6		·	. , •		
Costo della prestazione di servizi ricevuti =	B7 ricevuti dai soci	= K%	= K	0/0		
	Totale B7	12,0	15			
4) attività svolta realizzando contestualmente più t	<u>ipi di scambio mutualistico</u>					
Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione (A1*X%)+(B9*Y%)+(B6*W%)+(B7*K%) (A1 soci + B9 soci	+ B6 soci + B7 soci)	= Z%	=Z%			
A1 + B9 + B6 +B7 N.B.) - a) compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualis - b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tip compilare i relativi punti e determinare la media ponderata. - c) la prevalenza è verificata se i risultato finale è maggiore del 50% 14 – L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalenteme:	stico realizzata dalla cooperativa. sologie di scambio mutualistico					
•	inte in lavoire dei soci al se	1151	LI G:	Π.N.		
degli art. 2512 e 2513 c.c.?	1		[] Si	[] No		
- In caso di risposta negativa, la cooperativa rientra in uno			[] Si	[] No		
Se rientra in uno di tali regimi specificare :						
15 – <u>In caso di cooperativa a mutualità non prevalente</u> :	. la muaviaiani di assi all'ant	2545 and	ai a a 9			
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate	e le previsioni di cui ali art.	2545 qu	•			
			[] Si	[] No		
- sono state costituite riserve divisibili?			[] Si	[] No		
- in caso di risposta positiva sono gestite separatamen	te?		[] Si	[] No		
- la gestione separata è riportata in Nota Integrativa?			[] Si	[] No		
- in caso di loro ripartizione, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No [] N.A.						
16 <u>- In caso di cooperativa a mutualità prevalente</u> :						
- i criteri di prevalenza ex art. 2513 sono stati rispettati in	almeno uno degli ultimi du	e eserciz	i? [] Si	[] No		
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispet	tate le previsioni di cui all'	art. 2514	c.c. lett	ere a)?		
[] Si [] No [] N.A.						
- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finanz	- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finanziari, sono rispettate le previsioni di cui all'art.					
2514 lettera b)?	- •	[] Si		[] N.A.		



17 - In base alle risposte forn	ite ai punti pre	cedenti, noncl	né dalle verifiche di	cui alla scheda di	control	lo sulla
prevalenza, la cooperativa può	essere consider	rata a mutuali	tà prevalente?		[] Si	[] No
- in caso di cambio della	sezione la coo	perativa ha c	orrettamente aden	npiuto alle relative	proced	dure?
				[] Si [] No [] N.A
in caso negativo specificare: _						
CATEGORIE DEI SOC	I ED EFFETT	TIVITA' DEI	LA BASE SOCIA	LE		
18 - Categorie di soci presenti:						
	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) o sottoscrittori di titoli o debito	e am	n. soci imessi a tegorie peciali
Alla data della revisione						
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa) Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)						
a) soci tecnici ed ammini						
b) esiste la previsione di	•		S		[] Si	[] No
c) unità occupate nell'im	presa sociale: S	oci n	Non So	ci n		
19 - Ai sensi dell'art. 2527 c.c.	, i requisiti dei	soci sono coe	renti con l'attività sv	olta dalla cooperati	va?	
					[] Si	[] No
20 - La procedura seguita per l	'ammissione, il	l recesso e l'e	sclusione dei soci, è	conforme alle prev	isioni d	i Legge
e di statuto ?					[] Si	[] No
- in caso negativo specificar	re:					
	Cooperative e	x art. 1 Legg	e 3 aprile 2001 n.	142		
21 – Alla tipologia dell'ente c	ooperativo è ap	plicabile la no	ormativa in materia o	li socio lavoratore?	[] Si	[] No
- E' stato redatto il Regolamer	nto previsto dal	l'art. 6 della L	egge n.142/01 ?		[] Si	[] No
- Data di approvazione da part	te dell'Assembl	ea	-			
- Data deposito presso l'Uffici	io pubblico con	npetente				
- Il Regolamento è stato sottop						[] No
- Tipo di rapporto lavorativo i	nstaurato con i	soci lavorator		ordinato a tempo de asubordinato onomo		
- La tipologia dei rapporti di la	avoro è corretta	e conforme a	lle previsioni del Re	golamento?	[] Si	[] No
- In caso di risposta nega	ativa precisarne	i motivi:				
- In caso di lavoro subor Descrivere			contratto collettivo		[] Si	[] No
22 - Note ed osservazioni sul	la natura mutue	alistica dall'a	ate cooperativo sott	o il profilo formala	A cost	anziala
sull'effettività e la composizion			•	•		

BILANCIO

Al presente verbale viene acclusa copia dell'ultin	ıo bilai	icio (stato j	patrimoniale	e, conto eco	nomic	o, nota
integrativa), depositato presso l'Ufficio del Regist	tro dell	e Imprese.				
(Se ricorrono i presupposti della certificazione di	bilanci	o si allega	anche il rela	ativo docum	ento).	
23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, conto	econo	nico, nota ir	itegrativa) è d	conforme a q	uanto p	revisto
dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435bis del codice civile	e?				[] Si	[] No
24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del l	oilancio	?			[] Si	[] No
25 - Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Uffi	cio del	Registro del	le Imprese?		[] Si	[] No
26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di b	oilancio	?			[] Si	[] No
- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi	del com	ıma 2 dell'ar	t. 15 della Le	egge 59/92?	[] Si	[] No
ragione sociale della Società di Revisione incaricata: _						_
27 – Qual è l'importo del patrimonio netto risultante d		cio negli ulti	mi 2 esercizi	?		
Anno Importo	Ann	0	Importe	0		
28 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa	ı) Caj	oitale sociale	sottoscritto	versato (g	g/mm/a	aaa)
SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relative precedente) /o all'es	ercizio
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE			Esercizio	Eserc	izio	
A) Avanzo di gestione: Rigo 23 del Conto Economico Variazioni in aumento: - eventuali ristorni imputati a conto economico Variazioni in riduzione: - eventuale D (solo se saldo positivo) - eventuale E (solo se saldo positivo) TOTALE B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale de	li preval	enza	€	€		
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO						
Cooperative di Lavoro C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci D) Ristorno Cooperative di Utenza E) Ristorno Cooperative di Apporto E) Pictorno						
F) Ristorno						
 G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio H) Aumento gratuito del Capitale Sociale I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992) N.B. E), F) e la somma di G)+H)+I) non può essere superio 	ore a R)					
D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)	u D)					

30 - Gli eventuali ristorni risultano co	orrettame	ente determinati e ripartiti?		[] Si	[] No
31 - L'ente cooperativo raccoglie il p	restito da	ai soci?		[] Si	[] No
a) valore degli immobili ris b) valore degli immobili ris c) valore per rettifica : (a - d) patrimonio netto dell'ult e) patrimonio netto rettifica f) prestito sociale alla data g) rapporto CICR (f/e) numero soci alla data della Gg/mm/aa di chiusura dell'	sultante de sultante de b) / 2 (e imo bilar ato (c + della rev	dall'ultimo bilancio € eventuale) € ncio € d) € risione €	ΓΟ DA SOO	CI	
32 - in caso affermativo:	า			г л с ;	ПМо
 è rispettato il limite individuale in caso di cooperative con più d 		i è rispettato il rapporto CICR?		[] Si [] Si	[] No [] No
33 la raccolta del prestito è svolta d				[] Si	[] No
•		ti pubblici successivamente alla data dell'	ultima revis		[] 110
5 1 La società è stata destinataria di	Continout	ir puooner successivamente ana data den	[] Si	[] No	
35 - Descrizione:			[] 01	[] 1.0	
Tipologia	Ente ero	ogatore	Importo		
- vene	ne regola	e del bilancio consolidato ? rmente redatto ? mente depositato presso il Registro delle	Imprese?	[] Si [] Si [] Si	[] No [] No [] No
37 – Società partecipate		Income di conitale cotto conitte	0/ ++	: 1: 0	- 4: C-1
Società partecipata		Importo di capitale sottoscritto	% se trattas	ı aı Spa	o ai Sri
38 - Note ed osservazioni inerenti i p	unti da 2	3 a 37:			
R	AGGIU	NGIMENTO DELLO SCOPO SOCIA	LE		
		ngere gli scopi per cui è stato costituito: _			
		eristica che hanno provocato sensibili con ocietà:	_		

41 - Capitale circolante netto (attivo circolant	e – passività a breve):		=
42 - Indice di indipendenza finanziaria (patr.	netto/capitale investito):	/	=
43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi	netti		
(risultato gestione finanziaria/ricavi v	rendite e prestazioni):	/	=
44 - Note e osservazioni sulla situazione azier	ndale con particolare riferim	ento alle risultanz	e di cui ai punti dal 39
al 43:			
SISTEMA D	I AMMINISTRAZIONE E	DI CONTROLLO	0 (*)
Norme sulle S.r.l.	[]		
Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario	[]		
Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico			
Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico	[]		
Il revisore verificherà l'effettività degli or	gani sociali ed il loro regol	are funzionamento	9

(*) N.B. Allegare solo la scheda relativa al sistema utilizzato

SCHEDA 1 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.R.L.

1.	La cooperativa ha meno di nove soci?	□ Si	□ No
2.	La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	□ Si	□No
	ASSEMBLEA DEI SOCI	1	1
3.	L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	□ Si	□ No
4.	L'Assemblea ha nominato gli amministratori?	□ Si	□ No
5.	L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□No
6.	L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente il controllo contabile ai sensi	□ Si	□ No
7	dell'art. 2409-bis c.c.?		
7.	Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	_ c:	
	il compenso dei Sindaci?	□ Si	□ No
	n compenso dei sindaer:	□ Si	□ No
8.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci:		
		-	•
	GLIO DI AMMINISTRAZIONE:		
	sizione, carica ricoperta e data di elezione	3.7	a :
Carica	Cognome Nome Data elezione Socio) Non	Socio
9.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□Si	□ No
	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori? Lo Statuto prevede forme di	□ Si	□ No
10.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori? Lo Statuto prevede forme di amministrazione congiuntiva?	□ Si	□ No
10. Am	Lo Statuto prevede forme di		
10. Am	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva?	□ Si	□No
10. Am	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? aministrazione disgiuntiva?	□ Si	□No
10. Am Am 11.	Lo Statuto prevede forme di nministrazione congiuntiva? nministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità:	□ Si	□No
10. Am Am 11.	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? aministrazione disgiuntiva?	□ Si	□No
10. Am Am 11.	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? ministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si □ Si	□ No □ No
10. Am Am 11. 	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? ministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? ministrazione disgiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si □ Si	□ No □ No
10. Am Am 11. ——————————————————————————————————	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14.	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14.	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15.	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15.	Lo Statuto prevede forme di ministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15.	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: NISTRATORE UNICO (parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione) Cognome Nome Data elezione	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15. AMMII	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: NISTRATORE UNICO (parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione) Cognome Nome Data elezione E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No
10. Am Am 11. 12. 13. 14. 15. AMMII	Lo Statuto prevede forme di aministrazione congiuntiva? In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione? Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici? Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: NISTRATORE UNICO (parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione) Cognome Nome Data elezione	□ Si □ Si □ Si □ Si	□ No □ No □ No □ No

Accertare e indicare tali criteri: Si Si Si Si Si Si Si S	Cog	nome Non	ne	Data nomina	Socio Non	Socio	
Accertare e indicare tali criteri: bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori? bis - B' stato istituito il registro delle deliberazioni? bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: blis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: common							
Accertare e indicare tali criteri: bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori? bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni? bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: common	л. тт.				2515		
bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni? bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: DLLEGIO SINDACALE						□ S1	□ No
DLLEGIO SINDACALE rica Cognome Nome Data elezione 18. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici? 19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? 20. Se si viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	bis - I sind	daci partecipano alle riunio	oni dei Liquidatori)		□ Si	□No
DLLEGIO SINDACALE Tica Cognome Nome Data elezione 18. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici? 19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale:	bis - E' st	ato istituito il registro delle	e deliberazioni?			□ Si	□No
18. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici? 19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: DNTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	bis - Note	e osservazioni sull'attività	à dei Liquidatori:				
18. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici? 19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? 20. Se si viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	OLLEGIC	SINDACALE					
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? □ Si 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? □ Si 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? □ Si 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: □ NTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	rica	Cognome		Nome	Data	a elezione	
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? □ Si 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? □ Si 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? □ Si 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: □ NTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: CONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? □ Si 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? □ Si 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? □ Si 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: □ ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	10 Vi a	ana aammananti dall'arraar	no di controllo indi	anti dalla Stata a da am	ti muhhli ai?	T - g:	
emessi dall'ente? 20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo 21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
21. I sindaci sono revisori contabili? 22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale:	eme	ssi dall'ente?		p		-	
22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? ☐ Si 23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? ☐ Si 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ———————————————————————————————————							
23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? ☐ Si 24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: — ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il				12 / 2207 9			
24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il					45 c c)?		
ONTROLLO CONTABILE 25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	23. 1311	idaci iciazionano sui caratt	ere mutuanstico de	ina cooperativa (art. 23	45 C.C.):		
25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	24. Not	e e osservazioni sulla comp	posizione e sul fun	zionamento del Collegi	o Sindacale:		
25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il							
25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il	ONTROL	LO CONTABILE					ı
	25. Not	e e osservazioni sulla comp	posizione e sul fur	nzionamento dell'organ	o che esercita il		

SCHEDA 2 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA ORDINARIO

1.	La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
2.	L'Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	□ Si	□No
3.	L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□ No
4.	L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□ No
5.	L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-	□ Si	□ No
٥.	bis c.c.?		110
6.	Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato		
	il compenso degli amministratori?	□ Si	□No
	il compenso dei sindaci?	□ Si	□No
7.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		
	GLIO DI AMMINISTRAZIONE: sizione, carica ricoperta e data di elezione		
Carica	Cognome Nome Data elezione Soci	o Non	Socio
Carica	Cognonic Nonic Data ciczione Boot	0 11011	50010
-			
			,
		 	ı
8.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
9.	E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	□ Si	□ No
10.	Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate:		
11.	Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□No
12	I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si	□ No
	Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti	□ Si	□ No
	pubblici?		
14.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione:		
AMMI	NISTRATORE UNICO (parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)		
	Cognome Nome Data elezione		
15	E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□No
	Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico:	□ 31	□ INO
10.	1 toto o ossol vazioni sun attività den ziminimistratore Onico.		
		1	

11/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 12/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	?	Lex
2/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?) □ Si	Lev
2/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?) □ Si	T_ > v
2/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	? □ Si	I = 3.7
2/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	o □ Si	- > 7
		□No
	□ Si	□No
5/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□No
6/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		
COLLEGIO SINDACALE		
arica Cognome Nome	Data elezione	e
		_
17. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
18. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti fina emessi dall'ente?	anziari 🗆 Si	
19. Se sì viene rispettato il limite di un terzo		
	□ Si	□No
20. I sindaci sono revisori contabili?	□ 51	
	□ Si	
 20. I sindaci sono revisori contabili? 21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 		□ N
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	□ Si □ Si	□N
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si □ Si	
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si □ Si	□N
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si □ Si	□N
 21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.? 22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? 23. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: 	□ Si □ Si :	□No

SCHEDA 3 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA DUALISTICO

1.	La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
2.	L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza?	□ Si	□No
3.	L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	□ Si	□ No
4.	L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	□ Si	□No
	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		L 110
	· 		
CONS	GLIO DI SORVEGLIANZA:		
	Cognome Nome Data elezione Socio Non	Socio	
6.	La maggioranza consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
7.	Ha nominato i consiglieri di gestione?	□ Si	□ No
8.	Approva il bilancio di esercizio?	□Si	□ No
9.	Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
10	Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?	□ Si	□ No
11	Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	□ Si	□ No
12	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza:		
	CONSIGLIO DI GESTIONE		
	Cognome Nome Data elezione Socio	Non	Socio
- 10		_	1
13	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione:		
LIOUI	DATORI (per cooperative in liquidazione):		l
LIQUI	4 1 , ,	Socio	
0.4 :			T
	Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□No
Ac	certare e indicare tali criteri:		
9/ter - I	2' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□No
			L 110
13/bis -	Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		
	_		
	CONTROLLO CONTABILE		
14.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il		
	Controllo Contabile:		
			i

SCHEDA 4 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA MONISTICO

1.	The state of the s	□ Si	\square No
	ASSEMBLEA DEI SOCI		
2.	L'Assemblea approva il bilancio?	□ Si	\square No
3.	L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□No
4.	l'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
5.	Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	□ Si	□No
6.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea:		
CONSI	GLIO DI AMMINISTRAZIONE:		
Carica	Cognome Nome Data elezione Socie	o Non	Socio
			•
7.	La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
8.	Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti		
	dall'art. 2399 c.c.?	□ Si	□No
9.	Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□No
10.	Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti	□ Si	\square No
	pubblici?		
11.	Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di		
	Amministrazione:		
	TATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE		
Carica	Cognome Nome Data	elezione	1
12	Calva diversa manigiana statutaria il munana a la manina dei manchei del Camitata di	_ c.	
12.	Salvo diversa previsione statutaria, il numero e la nomina dei membri del Comitato di Controllo sono stati determinati dal Consiglio di amministrazione?	□ Si	□ No
13	Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□Si	□No
	Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori contabili?		
	Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari		
	emessi dall'ente?		□ NO
	Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	\square No
17.	Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:		
	<u> </u>		
CONT	ROLLO CONTABILE		1
18.	Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile:		
LIQUI	DATORI (per cooperative in liquidazione):		
	Cognome Nome Data nomina Socio Non	Socio	
		,	
	Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? certare e indicare tali criteri:	□ Si	□ No
9/ter - E	E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
11/bis -	Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori:		

46 - Funzionano correttamente ? 47 - Note ed osservazioni :	Anno di Riferimento dilizi)²dovuta € dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	el totale dell zione» di cu aderenti a effettuarsi
CONTRIBUTO BIENNALE 48 - Calcolo del contributo. - Soci	Anno di Riferimento dilizi)²dovuta € dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	- el totale dell zione» di cu aderenti a effettuarsi
48 - Calcolo del contributo. - Soci - Capitale sociale - Valore della Produzione¹ - Aumento per revisione annuale € - Contributo dovuto - Contributo versato - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita ¹¹) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) − precisamente lettera A2) e/o A4) − dell'art. civile. ²¹⟩ Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie igilate (il relativo versamento deve	el totale del zione» di ci aderenti a effettuarsi
- Soci - Capitale sociale - Valore della Produzione¹ - Aumento per revisione annuale € - Contributo dovuto - Contributo versato - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita ¹¹) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) − precisamente lettera A2) e/o A4) − dell'art. civile. ²¹⟩Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie igilate (il relativo versamento deve	- el totale del zione» di cu aderenti a effettuarsi
- Capitale sociale - Valore della Produzione¹ - Aumento per revisione annuale € - Contributo dovuto - Contributo versato - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita ¹¹) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) − precisamente lettera A2) e/o A4) − dell'art. civile. ²¹ Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. I	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	aderenti a effettuarsi
- Valore della Produzione¹ €	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	zione» di cu aderenti a effettuarsi
- Aumento per revisione annuale €	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	zione» di cu aderenti a effettuarsi
- Aumento per revisione annuale €	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	zione» di cu aderenti a effettuarsi
- Contributo versato - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita ¹¹) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) − precisamente lettera A2) e/o A4) − dell'art. civile. ²¹) Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1 Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art.	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	zione» di cu aderenti a effettuarsi
- Contributo versato - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e - Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita ¹¹) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) − precisamente lettera A2) e/o A4) − dell'art. civile. ²¹) Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1 Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art.	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie gilate (il relativo versamento deve	zione» di cu aderenti a effettuarsi
 Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi e Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. civile. Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art. 	dilizi)²dovuta €dilizi)²versata € dilizi)²versata € di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produz 2425 del codice parte delle cooperative edilizie igilate (il relativo versamento deve	zione» di cu aderenti a effettuarsi
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalita 1) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. civile. 2) Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. I	o di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie igilate (il relativo versamento deve	aderenti a effettuarsi
1) Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'increment voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera a) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. civile. 2) Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1 Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art.	o di valore dell'immobile rilevato ne vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie igilate (il relativo versamento deve	aderenti a effettuarsi
voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice c alla lettera <i>a</i>) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. civile. ²⁾ Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse v mezzo mod. F24). 49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1 Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art.	vile) ovvero al «valore della produ: 2425 del codice parte delle cooperative edilizie igilate (il relativo versamento deve	aderenti a effettuarsi
Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art.	1 DELLA LECCE 50/02	
esercizi		lue
	ercizio Esercizio	
a) risultato dell'esercizio €	€ ESCICIZIO	_
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile €	€	
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59 €	€	
d) eventuali perdite di esercizio € e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio) €	€ €	
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E	Ç	
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*x/100) ¹⁾ €	ϵ	
Importo/i versato/i € data/e di versamento	€	
fondo/i beneficiario/i 1) In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica		
50 – In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex art.	1 della legge n 50/02 l'anto co	onerativo h
correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti?		•
- in caso negativo specificare :	[] Si [] No	[] N.A.

ALTRE NOTIZIE

51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti	in cors	so?
	[] Si	[] No
Quali ? (indicare sinteticamente parti in causa, oggetto e stato degli atti e gli eventuali rischi su patrimoniale ed economica):		
- Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attivi - Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attivi - Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attivi		
sensi dell'art. 10 della lege n. 99/09, ha prodotto e trasmesso l'apposita dichiarazione sostituti notorietà?		atto di [] N.A.
52 - I libri sociali e fiscali sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? - in caso negativo specificare:	[] Si	[] No
53 - L'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione è stato portato a conoscenza d	lei soc	i con le
modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ?	Si	
- in caso negativo specificare:		
54 - Altro:		

CONCLUSIONI

55 - Giudizio Conclusivo degli Ispettori ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni e relazione ai quali gli stessi debbano in particolare riferire:	ed esposti i
56 - Eventuali ulteriori prescrizioni che non costituiscono oggetto di diffida:	
57 – Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante:	
58 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida :	
EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTA	ANTE
Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla dat	a odierna,
eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto l'ispezione.	

Gli Ispettori, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 57 e 58, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

[]	propor	ngono l'adozione del/i provvedimento/i di:
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
		[] con nomina del liquidatore
		[] senza nomina del liquidatore
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.
	[]	sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e
		successive modificazioni ed integrazioni.
		(quest'ultima ipotesi, in questa fase, è ricorrente esclusivamente nel caso in cui la cooperativa,
		diffidata dalla Direzione Generale, abbia omesso o ritardato a far data dal 31 dicembre
		dell'anno successivo all'anno di esercizio, l'inoltro della comunicazione annuale delle
		notizie di bilancio o comunque delle comunicazioni da inoltrare in caso di perdita della qualifica
		di mutualità prevalente)
[] irro	gano la	diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di gg come da
notific	a allega	ta.
	La pre	sente sezione del verbale (integrata con la relativa scheda di settore) debitamente controfirmata,
redatta	in n	originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente ispezionato o, in caso d
rifiuto	di sotto	scrizione, notificato a mezzo raccomandata.
	Al rap	presentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti de
presen	ite verba	le con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.
Luogo	, data	
	Il legale	rappresentante dell'ente ispezionato Gli Ispettori
		

<u>SEZIONE II – Accertamento</u>

Biennio di revisione:					
Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale)				
Denominazione dell'ente					
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo:				
	Tel		Fax _		
	e-mail				
	Certificata:	[] Si	[] No		
Codice Fiscale					
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Pre	evalente		[]	N. Iscrizione Albo
	Mutualità Pre	evalente d	i diritto	[]	
	Rientrante in	regime de	erogatorio	[]	
	Mutualità noi	n Prevalen	ite	[]	
	Non iscritta			[]	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo					
Aderente a:		N. M	Iatricola		
59 - I sottoscritti Ispettoridel Sig	rappres	sentante d	lell'ente	cooj	perativo in qualità d
		ficato con	documer	nto .	
assistito da			·· 1 1		
presso (luogo dove si svolge l'accertamento, spec concordato)			ficio degl	1 1S	pettori od altro luogo
			irragalar	:42	aià aggetta di diffida
effettuano l'accertamento al fine di verificare se sor	io state sanate is	e seguenn	megoiai	na,	gia oggetto di diffida
emerse nel corso dell'ispezione straordinaria:					
2)					
<u> </u>					
etc.)					
tc.)					

60 -	- Risultanze degli accertamenti effettuati :
1)	
2)	
3)	
3)	
etc.)	
	EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:
61	 Gli Ispettori sono venuti a conoscenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto della diffida, che possano
	nportare la richiesta di un provvedimento?
	Specificare
62	Civilizio Canalysiva dagli Ignattari ad avantuali altra natigia:
62 -	- Giudizio Conclusivo degli Ispettori ed eventuali altre notizie:
63 -	- Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante:
64	- L'estratto del verbale – sezione rilevazione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste
	l'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? [] Si [] No
- in	caso negativo specificare:

Gli	Ispettor	i, considerate le risultanze di cui ai punti precedenti:	
[]	non pro	pongono l'adozione di alcun provvedimento	
[]	propon	gono la sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art.	10 della legge n. 99/09 e
success	ive mod	lificazioni ed integrazioni,	
	unitam	ente alla proposta d'adozione del provvedimento di:	
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.	
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c	c.c.
		[] con nomina del liquidatore	
		[] senza nomina del liquidatore	
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.	
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art	z. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.	
viene coraccom	onsegna	ente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n to al rappresentante dell'Ente ispezionato o, in caso di rifiuto di sottoscriz	
	_	e rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15	_
		ori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto l'ispezioni	
dell'ob	bligo di	portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le mo	dalità di cui all'art. 17 del
Decreto) legisla	tivo n. 220/2002.	
Luogo,	data		
Ι	l legale	rappresentante dell'ente ispezionato	Gli Ispettori

COOPERATIVE DI CONSUMO		
1 – Lavoratori impiegati (soci e non soci): n/		
Indicare se l'attività lavorativa eventualmente prestata dai soci, è statutariamente prevista come scambio	mutual	istico
(nel qual caso è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore, punto 21 del verbale), ovvero se	la prest	azione
lavorativa non è in alcun modo collegata alla qualifica di socio:		
2 - Tipologia dei rapporti di lavoro instaurati con i dipendenti non soci:		
3 -Vende anche ai non soci?	□ Si	□ No
4 - Quanti punti vendita gestisce? Se richieste, è dotata delle relative licenze	\square Si	□No
5 - Quali generi vende ? (alimentari , bevande , abbigliamento , altri generi)		
6 – La cooperativa ha settori di attività dati in gestioni a terzi?	□Si	□ No
In caso di risposta affermativa, specificare:		
7 - La cooperativa offre ai soci altri servizi:	□ Si	□ No
Specificare:		
11 – Se la cooperativa gestisce una sezione di prestito sociale, come si collega tale attività con il persegui scopo sociale?	imento (dello

COOPERATIVE DI PRODUZIONE E LAVORO		
1 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali?	□ Si	□No
Se si, qual è il loro ruolo?		
2 - Osservazioni sulla mobilità della platea sociale:		
3 - Tipologia dei rapporti di lavoro instaurati con i non soci impiegati nello svolgimento dell'attività ca	ıratterist	ica
dell'ente:		
4– E' iscritta all'albo delle imprese artigiane?	□ Si	□ No
5 – Partecipa ad appalti pubblici?	□ Si	□No
6 – Ha assunto lavori partecipando unitamente ad altre imprese ed in quale forma?	_ 0,	
7 - Elenco delle unità locali:		
8 - Nel caso in cui la cooperativa non opera in una unità di tipo produttivo, ma per conto terzi, l'ispetto	re in cin	taci
dovrà descrivere le caratteristiche generali della committenza, in termini numerici, di volume di affari,		
impiegati.	ai iavoi	utori
9- L'organizzazione del lavoro è strutturata con l'individuazione di responsabili interni?	□ Si	□ No
Quali?		
10 - Esistono figure professionali la cui presenza è obbligatoriamente prescritta dalla normativa vigente	? □ Si	□ No
11- La cooperativa esercita l'attività di facchinaggio?	□ Si	□ No
In caso di risposta positiva:	_	
In riferimento alle previsioni del Regolamento di cui al D.M.n.221 del 30 giugno 2003 attuativo della le		
2001n 57 è regolarmente iscritta al Registro delle Imprese	□ Si	□No
In quale fascia di classificazione (ex art.8 D.M. 221/03) è iscritta la cooperativa a) \square	b) □	c) 🗆
La cooperativa è stata è stata mai oggetto di provvedimenti sanzionatori relativi all'attività di facchinag	gio da p	arte del
Registro delle Imprese o dell'Albo delle Imprese Artigiani?	∃ Si	□ No
in caso di risposta positiva riportare eventuale sospensione o cancellazione:		
		

COOPERATIVE AGRICOLE /CONSORZI AGRARI

Cooperative di lavoro agri	colo				
- Terreni lavorati nell'anno	in corso:				
1) Terreni di proprietà	На	1) Terreni a conduzione unita	Ha		
2) Terreni in fitto	На	2) Terreni a conduzione divisa	На		ŕ
3) Terreni ad altro titolo _	Ha				
TOTALE	На	TOTALE	Ha		
- Colture praticate:					
4 - Fruisce di provvidenze a	seguito di cala	mità naturali?		□ Si	□ No
In caso di risposta affermati	va, specificare:				
-		i soci ? (motoaratura, trebbiatura, acqu	isti e vendita di p	_	
immagazzinamento ortofrut		ie, ecc.).	•	□ Si	□ No
In caso di risposta affermati	va, specificare:				
7 - Elencare eventuali serviz	ti resi a non soc	i.			
stalle ed allevamenti, ecc.).	_	i e allevamento (Cantine, latterie, fran operativa, in affitto oppure ad altro titol		rutticole, aș	grumarie,
•					
10 - Prodotti agricoli conferi	ti dai soci nell'u	ultimo esercizio		• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
11- Prodotti agricoli acquist	ati da terzi nell'	ultimo esercizio	•••••		• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •
12 - E' previsto un programn	na di ampliame	nto ?		□Si	□No
13 - Fruisce di provvidenze	a seguito di cala	mità naturali?		□Si	□ No
In caso di risposta affermativ	/a, specificare		•••••••		••••

14 – Corrispettivo medio dell'ultimo listino annuale (se in uso) lire/euro
15 - Differenza rispetto al listino dell'anno precedente lire/euro
16 – Incidenza percentuale del prodotto commercializzato all'estero
17 - Altro
D) Consorzi Agrari

PER LE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

1 - Albo di cui all'art. 13 della legge n. 59/92. La cooperativa risulta al momento:		
non iscritta [] iscritta [] sospesa [] cancellata []		
Se iscritta, indicare il numero di posizione		
2 - Dalla data di iscrizione al predetto Albo sono state deliberate modifiche statutarie ?	[] Si	[] No
- In caso affermativo, una copia del nuovo statuto depositato presso la C.C.I.A.A. è stata trasm	iessa	
all'Ufficio per l'Amministrazione del Comitato per l'Albo ?		
[] Si [] No		
3 - L'ente aderisce ad un consorzio ?	[] Si	[] No
Se si, specificare		
4 - La cooperativa è a proprietà () divisa () indivisa () con entrambe le ti	pologie	
altro		
ACCERTAMENTO DEI REQUISITI PER IL MANTENIMENTO DELL'ISCRIZIONE A	LL' AL	ВО
NAZIONALE DELLE SOCIETA' COOPERATIVE EDILIZIE DI ABITAZIONE E LORO		
a) - La cooperativa ha mantenuto l'iscrizione nell'apposita sezione (Edilizia Abitativa) del		
Cooperative ?	[] Si	[] No
b) - La cooperativa ha presentato ogni anno la relazione sull'attività svolta con le modalità ε	nei terr	nini di
cui al comma 10, lettera c) dell'art. 13 della L. 59/92 ?		[] No
c) - Data di presentazione dell'ultima relazione annuale Anno di riferimento		
d) – In caso di iscrizione richiesta ai sensi dell'art. 13, comma 7, lettera a) della L. 59/92, tut	ti i soci	hanno
sottoscritto e versato la prescritta quota di Euro 258,23 ?	[] Si	[] No
e) - Dalla data di presentazione dell'ultima relazione, il numero dei soci è mai sceso al di sotto	di 18 ?	
	[] Si	[] No
f) – Nel caso si tratti di cooperativa, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone giur	idiche?	
	[] Si	[] No
- Se si, sono cooperative edilizie iscritte all'Albo Nazionale delle Società Cooperat	ive edil	izie di
abitazione e dei loro consorzi ?	[] Si	[] No
- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato :		
g) - Nel caso si tratti di consorzio, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone fisiche	: ?[] Si	[] No
- Le eventuali persone giuridiche subentrate sono cooperative edilizie iscritte all'Al	bo Na	zionale
delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ?		
n caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato:		

Aree e interventi:						
4 - Quanti programmi edilizi ha	realizzato?(su aree ii	n diritto di superfi	cie)		
		(su aree a	cquistate)			
5 - Ha programmi edilizi in cors	o di realizzazione? 🗆 Si	□No	Numero allogg	gi:		_
in diritto di proprietà	in diritto di superfi	cie				
6 - Sono stati richiesti finanziam	enti pubblici in relazione a	program	mi in corso? 🗆 Si	□No		
7 - Il numero di soci prenotatari	è proporzionato al numero	degli alle	oggi in programm	a? □ Si □ No		
8 - Numero prenotatari:	<u></u>					
9 - Esistono attualmente soci nor	n prenotatari?				□ Si	□No
Se si, quale è il loro ruolo nella c	compagine sociale?					
10 - Il consiglio di amministrazio	one è composto da soci pre	notatari o	soci già assegnat	ari?	□ Si	□No
Specificare:						
Costruzioni:						
11 - Modalità di scelta dell'impre	esa costruttrice:					
12 - I costi degli alloggi già asseg	•		_		□ Si	□ No
In caso di riposta negativa eviden	ziare i motivi:					
13 - Tali costi sono contenuti nei	•				□ Si	□ No
In caso di riposta negativa eviden	ziare i motivi:					
14 - Esposizione debitoria e relat	tivi importi:					
Banche conti correnti /scoperti	Mutui ordinari	Soci		Mutui agevolati		
15 - Altre notizie o osservazioni:						
						

COOPERATIVE DI TRASPORTO

1 – I soci sono associati in cooperativa di lavoro o in cooperativa di servizio agli associati?	Colores Alexandres and Alexandres an	
2 - Per le cooperative di e lavoro compilare la scheda n. 2		
3 - Per le cooperative di servizio:a) quali servizi la cooperativa offre ai soci?		
b) la cooperativa possiede officine o rimesse ?	□ Si	□No
c) la cooperativa gestisce distributori di carburante ?	□Si	□No
d) la cooperativa gestisce il servizio di radiotavi ?	□ \$;	□ No

COOPERATIVE DELLA PESCA

1 - La cooperativa ha natanti di sua proprietà o dei soci ?		
n fino a 10 Ton; n oltre 10 Ton.		
2 - Ha celle frigorifere ?	□ Si	□ No
3 - Ha celle frigorifere a bordo dei natanti ? □ Si		
4 - Quali altre attività (produzione ghiaccio, rifornimenti materiali, attrezzi, carburanti, tintoria	reti, salas	gione
trasporto, ecc.) vengono svolte dalla cooperativa a favore dei soci?		
5 - Gestisce centri di raccolta del pescato ?	□ Si	□No
6 - Gestisce mercati ittici ?	□ Si	□No
7 - E' titolare di diritti esclusivi di pesca ?	□ Si	□No
8 - Ha concessioni di pesca : - in acque o zone interne ?	□Si	□No
in acque marittime ?	□ Si	□No
in quali località ?		
		• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •
Per le attività di acquacoltura:		
9 – Gestisce centri di acquacoltura?	□ Si	□No
10 – Dove sono ubicati?		
11 – Misura superficie attrezzata		
12 – Autorità che ha rilasciato l'autorizzazione ed estremi		
13 - Esercita anche attività di commercializzazione dei prodotti?	□Si	□No
14 – Si rivolge a mercati nazionali □ Si □ No		
a mercati esteri □ Si □ No		

ALTRE COOPERATIVE

1 - Qual' è l'attività specifica o prevalente della società ?
(Secondo le attività svolte, compilare le corrispondenti schede)
2 - Note ed osservazioni sul particolare inquadramento della cooperativa:

Cooperative o consorzi di garanzia fidi:		
1 - Lo statuto è conforme alle previsioni di cui all'art. 13 della legge n. 326/03	□ Si	□No
2 – Tipologia dei servizi offerti ai soci		
3 – Quali sono gli istituti di credito in convenzione con l'ente?		
4 – Estremi dell'iscrizione dell'intermediario finanziario all'Ufficio Italiano Cambi.		
5 – Competenza operativa territoriale: provinciale □ regionale □ nazionale □	W	
6 - Il capitale è coerente con la competenza territoriale?		
7 – La cooperativa ha rapporti con Istituti Finanziari Regionali?		Si 🗆 No
8 – Lo schema del bilancio è conforme al D.Lgs. n.87del 27.1.1992 e succ. modificazioni		Si □ No
9 - Riferire in ordine alla struttura ed alla attività del sodalizio in riferimento alle previsioni di cui	all'art. 1	3 della legge
n. 326/03, del regolamento di cui al Decreto 17 febbraio 2009, n. 29 ed eventuali successi	ve mod	lificazioni ec
integrazioni:		

COOPERATIVE SOCIALI		
1 - La denominazione sociale contiene l'indicazione " cooperativa sociale " ?	□ Si	□No
2 - La cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla pra all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:	omozione	umana e
a) la gestione di servizi sociosanitari ed educativi non finalizzati all'inserimento lavorativo	di person	e
svantaggiate ? □ Si □ No		
b) lo svolgimento di attività diverse in quanto finalizzate all' inserimento lavorativo di	persone sva	antaggiate
in campo:		
- agricolo	□ Si	□No
- industriale	□ Si	□No
- commerciale	□ Si	□No
- di servizio	□ Si	□No
c) - cooperativa ad oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie	□ Si	□No
3 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente?	□ Si	□No
4 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ?	□ Si	□No
5 - Percentuale dei soci volontari rispetto al numero complessivo dei soci ?%		
6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le ma	lattie profes	ssionali?
	□ Si	□No
7 - Ai soci volontari viene corrisposto soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute	e documen	tate sulla
base di parametri stabiliti dalla cooperativa sociale per la totalità dei soci ?	□Si	□No
8 - In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi::		
9 – Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91? 10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori : 11 - La cooperativa ha stipulato le seguenti convenzioni con enti pubblici e / o privati : Ente oggetto convenzione		

	□ No	
In caso negativo evidenziarne i motivi:		
13 - La cooperativa è iscritta all'Albo delle Società Cooperative nella sezione a mutualità prevalente d	lı dırıtto,	nella
categoria "cooperative sociali"	□No	•
14 - In quale altra categoria dell'Albo è iscritta la cooperativa in base all'attività svolta?		
	•==	
15 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il fina	nziament	o e lo
15 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il fina sviluppo delle attività di tali cooperative ?	nziament □ Si	o e lo □ No
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
sviluppo delle attività di tali cooperative ?		
sviluppo delle attività di tali cooperative ?		
sviluppo delle attività di tali cooperative ? 16 - Elenco di tali persone giuridiche :		

Allegato 10/D



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220 DIFFIDA

(conforme at modello approvato con D.M.	dei Ministero dello Sviluppo Economico)
Sig	
Oggetto:Ispezione Straordinaria alla Società Cooperativa	con sede in
N. Iscrizione Albo Cooperative: Codice Fiscale_	Matricola
I sottoscritti ispettori_ alla Società cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella è il [] l'ispezione – Sezione Rilevazione	, incaricati di effettuare la revisione legale rappresentante, hanno completato:
[] il supplemento di ispezione/accertamento	
Al termine delle verifiche, sono state evidenziate n	el verbale le seguenti irregolarità:
a	; etc,
in relazione alle quali si irroga formale Diffida perché si giorni dal ricevimento della presente. Si preannuncia che, alla scadenza del citato termin l'ispezione compilando la Sezione Accertamento del ve eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida. Pertanto, si invita la S.V. a tenere a disposizione presso	e, gli scriventi procederanno a completare rbale, al fine di verificare se siano state e per il giorno, alle ore, tazione necessaria per le verifiche del rà essere contattato al seguente numero dei provvedimenti previsti dalle leggi. l D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla azioni, agli enti cooperativi che senza rescritto, anche parzialmente alla diffida riori sanzioni, è irrogata la sanzione della
Per ricevuta il Rappresentante dell'ente	Gli Ispettori



DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

Conforme al modello approvato con D.M. ______ del Ministero dello Sviluppo Economico) Sig. _____ Oggetto: Ispezione Straordinaria alla Soc. Coop. _____ con sede in _____ Codice Fiscale _____

Gli scriventi sono stati incaricati di effettuare una ispezione straordinaria alla cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella risulta essere il legale rappresentante.

N. Iscrizione Albo Cooperative Matricola

Al fine di poter eseguire detta ispezione, successivamente alla comunicazione inviata presso la sede legale dell'ente non è seguito alcun riscontro. Ai sensi del Decreto Legislativo n. 220/02,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente, ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,	
	Gli Ispettori
Nominativi del revisore	
Recapiti telefonici	
Indirizzo e-mail	



Ministero dello Šviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220
DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M del Ministero dello Sviluppo Economico)
Sig
Oggetto: Accertamento alla Soc. Coop
con sede in Codice Fiscale
N. Iscrizione Albo Cooperative Matricola
A seguito dell'ispezione straordinaria effettuata nei confronti della cooperativa in oggetto, gli scriventi diffidavano il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocavano la S.V. per il giornoalle orepresso
Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi, SI DIFFIDA
la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.
Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge.
Si ricorda che ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. n. 220/2002, così come integrato dalla legge n. 99/2009 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano, entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.
Data Gli Ispettori
Nominativi degli ispettori Recapiti telefonici Indirizzo e-mail



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESADIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI:

[] MA	NCATA ISPEZIONE	[] MANCATO ACCERTAMENTO
(conform	ne al modello approvato con D.M	del Ministero dello Sviluppo Economico)
	DATI I	DENTIFICATIVI
Biennio d	li revisione:	
Denomina	azione della società cooperativa	
Sede lega	le (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fi	scale	
Cooperat	Numero Iscrizione all'Albo delle ive	
-	Matricola	
dell'elenc qualità d dell'attivi per le vie	to tenuto presso il Ministero dello Sviluppi i ispettore incaricato dalla Direzione C tà ispettiva nei confronti dell'ente sopra inc brevi, con il legale rappresentante,	iscritti al n/ ed al n/ po Economico (art. 7, comma 6, D.Lgs. 220/2002), in Generale per gli Enti cooperativi, nello svolgimento dicato, dopo aver inutilmente tentato di prendere contatti, no rilevato personalmente che
		l'incarico di ispezione presso la sede sociale, con lettera sito:
		D.Lgs. N. 220/02, hanno provveduto a diffidare il legale A.R. (all. 2), inviata presso

	Da	all'acquisizione della seguente documentazione:	
		[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio deposit	ato
		(all. 3 e 4)	
		[] altro (specificare)	
è risulta	ito c	che	
	Gli	li ispettori, considerato quanto sopra evidenziato,	
	[]	prendono atto che è intervenuta la conclusione della fase liquidatoria dell'ente:	
		[] con il deposito del bilancio finale di liquidazione	
		[] con la cancellazione dell'ente dal Registro delle Imprese	
	[]	non propongono provvedimenti	
	[]	propongono l'adozione del/i provvedimento/i di:	
	[]	sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e	e
		successive modificazioni ed integrazioni.	
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.	
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.	
		[] con nomina del liquidatore	
		[] senza nomina del liquidatore	
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.	
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.	
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdec	ies
		c.c.	
D.			
Data,		GLI ISPETTORI	
		GLI ISFEI TORI	
Allegat	i:		
		Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di ispezione;	
		Raccomandata relativa alla diffida irrogata;	
	[]	Visura storica dal Registro delle Imprese;	
	[]	Copia dell'ultimo bilancio depositato.	



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

	RICHIESTA DI SUPP			
(conforme al modello aj	oprovato con D.M.	del Mir	nistero dello Svilupp	oo Economico)
	Agli			
Oggetto: Ispezione Strac	ordinaria alla Soc. Coop.			
con sede in	1	Codice I	Fiscale	
N. Iscrizio	ne Albo Cooperative			
Le SS.LL. sono indicata in oggetto. Da un esame del	[]	Verbale di Ispezio		diffida
la scrivente ritiene che le	e verifiche <u>non possano</u>	ritenersi utilment	e concluse, in quant	o il documento
di ispezione consegnato	_		_	
[] di condiv	zione del Verbale senza idere la Diffida irrogata sivo inoltro all'Ufficio	dalla S.V.		provvedimenti
proposti.		1 / 1		•







Deve	infatt	i rilevarsi che:
1)		
ecc.)_		
	Si i	nvitano pertanto le SS.LL. a proseguire le verifiche relative alla cooperativa in ispezione
al fine	e al fi	ne di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.
	Le S	SS.LL. avranno inoltre cura di:
	[]	eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.
	[]	riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla cooperativa, che
		si allegano in copia.
	Si r	resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere
tempe	estiva	mente trasmesso a questo Ufficio.
	[]	Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario
per la	care	nza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, lo stesso non darà luogo ad ulteriore
comp	enso.	
Data,		
		Il Dirigente

Aderente a:

Allegato 15



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESADIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VERBALE DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA STRAORDINARIA

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M. ______ del Ministero dello Sviluppo Economico) DATI IDENTIFICATIVI Biennio di revisione: Supplemento di verifica eseguito dal _____al___ Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.Lgs. 220/02): Denominazione dell'ente Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) Eventuale sede amministrativa Data costituzione Termine della società Data Indeterminato [] Codice Fiscale Data ultima revisione Data ultima certificazione bilancio Codice attività Posizione Albo Società Cooperative Mutualità Prevalente N. Iscrizione Albo Mutualità Prevalente di diritto Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente []Non iscritta []Categoria cui appartiene l'ente cooperativo Data ultima modifica statutaria

— 82 –

N. Matricola

1 - I sottoscritti ispettori	sono stati incaricati di effettuare un supplemento di
verifica, al fine di meglio chiarire la posizione d	el sodalizio in ordine agli aspetti più appresso elencati, anche in
considerazione delle eventuali controdeduzioni pi	rodotte dall'ente, con riferimento al:
[] verbale di ispezione, ultimato in data	
	diffida, ultimato in data
	amento redatto in data
CJ	
2 - Il presente supplemento di verifica straordinar	ria viene effettuato:
	alla presenza del Sig.
	l'ente cooperativo in qualità di
	assistito da
	ifestata indisponibilità del legale rappresentante dell'ente.
[]	
INFORMAZIONI	SUPPLEMENTARI RICHIESTE
DISHI TANZE DECI	I ACCERTAMENTI EFFETTUATI
RISULTANZE DEGL	ACCERTAMENTI EFFETTUATI
a)	
etc.)	
. «	
ASPETTI DI II	RREGOLARITA' RILEVATI
3 – Irregolarità non sanabili:	
4. Irragalarità canabili nor la quali dava assara in	rogata la diffida :
4 - megoianta sanaom per le quan deve essere m	rogata la diffida :

	Gli is	spettori, considerate le risultanze fin qui emerse, preso atto delle eventuali osservazioni e
contro	deduzi	oni del legale rappresentante:
[]	propo	ongono il rilascio del certificato/attestazione di revisione.
[]	propo	ongono l'adozione del/i provvedimento/i di:
	[]	sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e
		successive modificazioni ed integrazioni.
	[]	gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
	[]	scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
		[] con nomina del liquidatore
		[] senza nomina del liquidatore
	[]	sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
	[]	liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.
[] irro	ogano la	a diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 4 entro il termine di gg come da
notific	a alleg	ata.
	Il pre	esente supplemento debitamente sottoscritto, è redatto in n originali.
	In ca	so le verifiche si siano svolte alla presenza del rappresentante dell'ente, il presente verbale è dallo
stesso	contro	firmato ed uno degli originali gli viene consegnato, o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato
a mez	zo racc	omandata.
	Al ra	appresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del
preser	nte verb	vale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.
Lucas	data	
Luogo	o, uata_	
	Il legal	e rappresentante dell'ente ispezionato Gli Ispettori



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE B.C.C. AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI REVISIONE				
(conforme al modello approvato con D.M	del Ministero dello Sviluppo Economico			

<u>SEZIONE I - Rilevazione</u> DATI IDENTIFICATIVI

Data dene eventuan diemarazioni sostitutive p	1000ttc (art. 0, comma 0, D.igs 220/02)
Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

Ra	ppresenta	la	banca,	nel	corso	della	revisione,	il	Sig.

In qualità di: identificato con documento:

assistito da:

Redige il presente verbale il sig.

iscritto al n. ______dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7,

co. 6, D. Lgs 220/'02)

In qualità di revisore incaricato da



A - REQUISITI INERENTI LO STATUTO

Tale sezione raccoglie le indicazioni utili ad accertare il recepimento nello Statuto dei principi minimali, a norma di legge, di mutualità e di assenza di scopi di lucro e la contestuale assenza di previsioni statutarie contrarie.

1	1. lo scopo mutualistico?	[] Si [] No	
2	2. l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mi	utualistici per la promozione e	lo
	sviluppo della cooperazione?	[] Si [] No	
3	3. le modalità di scambio mutualistico?	[] Si [] No	
4	4. il divieto di distribuire i dividendi nella misura eccedente le disposizioni nor	mative? [] Si [] No	
5	5. il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai so	ci cooperatori in misura ecceden	te
	le disposizioni normative?	Si [] No	
6	6. il divieto di distribuzione delle riserve fra i soci?	[] Si [] No	

B - SCAMBIO MUTUALISTICO

Scopo di questa verifica è valutare l'effettività dello scambio mutualistico nonché la qualità della partecipazione dei soci allo scambio stesso. Il contesto mutualistico cui si fa riferimento non si limita al diritto di usufruire dei servizi e dei vantaggi offerti dalla BCC al singolo socio, ma si estende anche all'insieme delle iniziative per lo sviluppo delle condizioni morali e culturali dei soci. In tali attività rientrano anche tutte le azioni svolte per la promozione della cultura cooperativa, l'educazione al risparmio e alla previdenza.

Sono operativamente rispettati i principi e l'effettività dello scambio mutualistico? in caso negativo specificare:	[] S1 [] No
2. Tali requisiti sono stati rispettati continuativamente nel biennio antecedente?	[] Si [] No [] N.A.
- in caso negativo specificare:	
3. L'istituto del ristorno, se previsto, ha trovato corretta applicazione? - in caso negativo specificare:	[] Si [] No [] N.A.
in easo negativo specificare.	

C - EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

Tale sezione intende verificare l'effettività della base sociale e, in particolare, l'adempimento degli obblighi di natura amministrativa connessi alla gestione del libro soci. Tale verifica rappresenta un presupposto per valutare la democrazia interna di cui alla sezione successiva.

- Numero di soci:

	n. soci persone fisiche	n. soci persone giuridiche
Alla data della revisione		
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)		
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)		

	1 ,00	
1	Il libro soci risulta aggiornato alla data della verifica, con riferimento alle delib a) ammissione b) recesso	[] Si [] No [] Si [] No
	c) esclusione	[] Si [] No
2.	Eventuali modifiche ai rappresentanti di soci diversi da persone fisiche sono re	egistrati nel libro soci?
	Eventuali variazioni richieste dai soci che hanno ceduto le azioni a non soci - pr nsiglio di amministrazione - sono recepite nel libro dei soci?	
	C'è corrispondenza tra quanto riportato nel libro soci e quanto censito nelle procenca?	dure informatiche della [] Si [] No
	Tutti i soci risiedono o hanno sede o svolgono la loro attività in via continuativa ne la BCC?	ella zona di competenza [] Si [] No
	La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conf gge?	forme alle previsioni di [] Si [] No
- i	n caso negativo specificare:	
eve	Al socio receduto o escluso o agli aventi causa è stato rimborsato il valore nentualmente, del sovrapprezzo versato in sede di sottoscrizione, detratti gli utili entuali perdite risultanti dai bilanci precedenti e da quello dell'esercizio in cui olto?	zzi per la copertura di
- i	n caso negativo specificare:	
	La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000?	[] Si [] No [] N.A. [] Si [] No
10.	Sono presenti soci di minore età?	[] Si [] No
- ir	n caso affermativo, indicare la percentuale:%	
11.	Sono presenti soci appartenenti al medesimo gruppo [familiare] [di clienti]?	[]Si []No
- ir	n caso affermativo, quale grado di assorbimento hanno dell'attivo della Banca?	
12.	I soci diversi dalle persone fisiche designano per iscritto la persona, scelta	fra gli amministratori,
aut	corizzata a rappresentarli?	[] Si [] No
13.	La banca ha individuato e attuato una politica per lo sviluppo della base sociale?	[] Si [] No
	D – ORGANI SOCIALI, PARTECIPAZIONE DEI SOCI ALLA VITA SOCIALE E DEM	IOCRAZIA INTERNA
ass ese	scopo di questa verifica è accertare che la BCC sia dotata dei presupposti str sembleari e/o elettorali, etc.) che consentano ai soci la partecipazione attiva empio, Consulta dei soci) senza compromettere l'esercizio dei diritti di esp ndidatura in capo al socio.	alla vita sociale (ad.
	 La Banca si è dotata di un Regolamento Assembleare? E' diffuso l'utilizzo della delega? 	[]Si []No []Si []No

Il revisore dovrà determinare i seguenti indicatori, con riferimento alle ultime 3 Assemblee ordinarie e straordinarie

ASSEMBLEA ORDINARIA

Data	Numero soci fisicamente	Numero soci	Numero soci presenti a
	intervenuti in Assemblea / totale	presenti anche a	mezzo delega
	soci	mezzo delega /	/ soci intervenuti in
		totale soci	assemblea
gg/mm/aaaa	%	%	%

Assemblea Straordinaria

Data	Numero soci fisicamente	Numero soci	Numero soci presenti a
	intervenuti in Assemblea / totale	presenti anche a	mezzo delega
	soci	mezzo delega /	/ soci intervenuti in
		totale soci	assemblea
gg/mm/aaaa	%	%	%

3. Sono definite procedure per l'autenticazione delle deleghe?	[] Si [] No [] N.A.
4. Le procedure adottate dagli O.S. garantiscono la partecipazio	one attiva della base sociale?
	[] Si [] No
5. L'Assemblea ha assolto gli obblighi di legge, adottando le de relativa all'approvazione del bilancio?	liberazioni, ivi compresa quella [] Si [] No
- in caso negativo specificare:	
6. Il Consiglio di Amministrazione relaziona, nel corso delle sue coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria?	adunanze, sulle azioni svolte in [] Si [] No
7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri il conseguimento degli scopi mutualistici della società?	seguiti nella gestione sociale per [] Si [] No
8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ric	cambio dei componenti il CdA? [] Si [] No
- in caso affermativo, specificare i motivi:	
9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento eletto agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza trie	
10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferamministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli sco	
in caso negativo, specificare i motivi:	_

— 88 -

		ATT	TOT	DIL	A TATA	TIO
H _	1)	Δ I I	1)1	КII	ANG	1()

[]	revisore	deve	procedere	ad un	a lettura	unitaria	del	Bilancio,	effettuando	una	disamina	dei	dati
pa	atrimonia	li ed e	economici a	al fine o	li poter r	iscontrar	e, an	che dai nu	ımeri, l'attitı	udine	e mutualist	ica d	lella
cc	operativa	a in es	same.										

eooperativa in esame.		
1. Il bilancio è stato approvato nei termini di legge?	[] Si []	No
2. Il soggetto competente per il controllo contabile ha espresso giudizio favorev	ole?	[] Si [] N
3. Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Impre	ese?	[] Si [] N

4. Capitale sociale sottoscritto e versato con indica	azione delle date di riferimento:
---	-----------------------------------

	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO	CAPITALE SOCIALE VERSATO
Data revisione	€	€
Esercizio antecedente	€	€

	·
5. Il capitale sociale, alla data della revisione, è diviso in <u>a</u> zioni del valore nominale di	. €
6. La destinazione degli utili, a partire dall'ultima revisione, è avvenuta nel rispetto dei lim	iti di
legge (art. 2514 c.c.), preservando la consistenza delle riserve indivisibili? [] Si [] No	
Indiana l'imparta dall'estila netta determinata con l'angravaniana dei bilanci	

- Indicare l'importo dell'utile netto determinato con l'approvazione dei bilanci approvati a partire dall'ultima revisione: € ______(esercizio_____);

€ (esercizio)

- Indicare la destinazione degli utili (in valore assoluto e in rapporto agli utili netti) risultante dai suddetti bilanci:

Esercizi	io 20	
€	(%) - riserva legale
€	(%) - fondi mutualistici
€	(%) - aumento gratuito del capitale
€	(%) - ristorno ai soci
€	(%) - dividendi
€	(%) - riserve indivisibili
€	(%) - beneficienza e mutualità
€	(%) - ()
	tot. €	_(% 100)

F - ALTRE NOTIZIE

L'obiettivo di tale sezione, che precede il giudizio finale, è quello di raccogliere altre informazioni rilevanti, non direttamente attinenti alle sezioni precedenti, tali da poter completare l'osservazione del revisore e quindi il giudizio finale.

1. I libri obbligatori sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati?	[] Si [] No
- in caso negativo specificare:	
2. Il bilancio è stato sempre depositato presso l'Albo Nazionale degli Enti cooperativi? Altro:	[]Si []No []N.A.

GIUDIZIO DI SINTESI

sulla natura mutualistica della banca:

· requisiti statutari	[] Si [] No		
IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:			
Eventuali osservazioni			
effettività dello scambio mutualistico	[] Si [] No		
In caso di giudizio negativo, elencare gli ele	MENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:		
Ambiti eventuali di miglioramento			
effettività della base sociale	[] Si [] No		
In caso di giudizio negativo, elencare gli ele	MENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:		
Ambiti eventuali di miglioramento			
·effettività della democrazia interna	[] Si [] No		
IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELE	MENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:		
Ambiti eventuali di miglioramento			
· dati di bilancio	[] Si [] No		
IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CH	E LO HANNO DETERMINATO:		
Ambiti eventuali di miglioramento			
IRREGOLARI – Irregolarità sanabili contestate alla banca:	TA'		

Irregolarità non sanabili nel termine di trenta giorni:	
Eventuali osservazioni e contro-deduzioni del legale rappresentante	e:
La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, è recviene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifirraccomandata. Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente	iuto di sottoscrizione, notificato a mezzo di presentare, entro 15 giorni dalla data
[Luogo, data]	
Il legale rappresentante della Banca	Il revisore/i incaricato/i

SEZIONE II – Accertamento

The second secon	11 110
- Il sottoscritto revisore	alla presenza del S rappresentante della banca in qualità
	identificato con documen
assistito da	
assistito dal'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seg	uenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse i
corso della revisione:	
Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) ABI:	
Sede amministrativa	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	
1)	
2)	
2)	
3)	
3)	etc.)
- Risultanze degli accertamenti effettuati :	
1)	
2)	
3)	
– Eventuali altre notizie:	etc.)
Lventuali aitie notizie.	-

-Eventuali osservazioni e controdeduzioni della banca:	
La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscr	<u> </u>
Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di pres eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha dispo-	,
Luogo, data	
Il legale rappresentante della Banca	Il revisore

Allegato 16/D



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

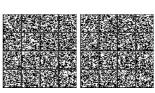
REVISIONE COOPERATIVA DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO

AI SENSI DELL'ART. 18 D. LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA

(conforme al modello approvato con D.M	·	del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Sig	
Oggetto: Revisione della banca di cred con sede in	lito cooperativo [n. Alt	00]
	-	di effettuare la revisione della banca ompletato la revisione.
Al termine della stessa, sono state evid seguenti irregolarità: 1 a. 2 b.		del verbale – Sezione Rilevazione le
		no eliminate entro il termine di
revisione compilando la Sezione Acceliminate le irregolarità oggetto della pbis del D.Lgs. 220/02, così come intintegrazioni, agli enti cooperativi che prescritto, anche parzialmente alla differenzione.	pertamento del verbal presente diffida. Si rica pegrato dalla legge na senza giustificato mo ffida impartita in sed de della sospensione ser	scrivente procederà a completare la e, al fine di verificare se siano state orda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 99/09 e successive modificazioni ed otivo non ottemperano entro il termine de di vigilanza, salva l'applicazione di mestrale di ogni attività dell'ente, intesa attuali.
Data,		
		Il Revisore

— 94 —









Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M	DIFFIDA	del Ministero dello Sviluppo Economico)
Oggetto: Revisione della banca di credito con sede in		
indicata in oggetto, di cui Ella risulta esser	e il legale rapp ta presso la se	ede legale della banca non è seguito alcun

SI DIFFIDA

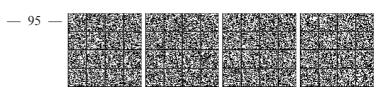
la S. V. a prendere immediati contatti con il sottoscritto per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), il sottoscritto procederà a redigere il verbale di mancata revisione.

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Il Revisore





Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M del Ministero dello Sviluppo Economico)
Sig
Oggetto: Revisione della banca di credito cooperativo con sede in N. Albo
A seguito della revisione effettuata nei confronti della banca in oggetto, lo scrivente diffidava il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocava la S.V. per il giorno alle orepresso
Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,
SI DIFFIDA
la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.
Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), il sottoscritto procederà a redigere il verbale di mancata revisione. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.
Data,
II Descise as

Il Revisore



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI MANCATA REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M.	del Ministero dello Sviluppo Economico) ENTIFICATIVI
	ENTIFICATIVI
Biennio di revisione:	
Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fiscale	
Posizione Albo	
Il sottoscritto	iscritto al n/ dell'elenco tenuto presso il
Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma	6, D.Lgs. 220/02), in qualità di revisore incaricato da
con nota n del, nello svolgi	mento dell'attività di revisione cooperativa
del, nene sveigi	mento dell'attività di levisione ecoperativa
brevi, con il legale rappresentante, ha provve	er inutilmente tentato di prendere contatti, per le vie duto a notificare allo stesso l'incarico di revisione nandata A.R. (all. 1) che ha avuto il seguente
	mma 4 del D.Lgs. 220/02, ha provveduto a diffidare co raccomandata A.R. (all. 2), inviata presso

Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di revisione;

Raccomandata relativa alla diffida irrogata; Visura storica dal Registro delle Imprese; Copia dell'ultimo bilancio depositato.

Dall'a	equisizione della seguente documentazione:
	[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio depositato (all. 3 e 4)
	[] altro (specificare)
è risultato che	
	sore segnala quanto sopra ai fini delle valutazioni di cui agli artt. 13 e 15 del decreto del attività produttive del 22/12/2005.
Data,	
	IL REVISORE
Allegati:	



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

	Biennio di revisione:
20	Si certifica, ai sensi degli articoli 18 e 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 agosto 02 n. 220, che la banca di credito cooperativo
	con sede in
	codice fiscale
	n. di posizione
	Sezione Albo Società Cooperative: [] Mutualità prevalente [] Mutualità non prevalente
	Categoria: Banche di credito cooperativo.
	è stata revisionata in data
	Data,

IL DIRIGENTE

LOGO ASSOCIAZIONE

REVISIONE DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

Biennio di revisione:	
Si attesta, ai sensi degli articoli 18 e 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 2002 n. 220, che la banca di credito cooperativo	agosto
con sede in	
codice fiscale	
n. di posizione	
Sezione Albo Società Cooperative: [] Mutualità prevalente [] Mutualità no	n prevalente
Categoria: Banche di credito cooperativo.	
è stata revisionata in data	
Data,	

Il Funzionario Responsabile

	Al Ministero dello Sviluppo Economico Dipartimento per l'Impresa e l'Internazionalizzazione Direzione Generale per le piccole e medie imprese e gli enti cooperativi. All'Associazione Nazionale di Rappresentanza (*)
	All'Associazione di Categoria Specializzata (*)
Oggetto: Dichiarazione sostitutiva r	esa ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 2 agosto 2002, n. 220.
•	,
	(prov.)
	, con atto dott.
•	, nella persona del legale rappresentante pro-tempore
Sig.	nato a(prov.)
	idente a (prov.)
	(prov.)
111 VIA/1 IAZZA	PREMESSO CHE
2002 n. 220 e quindi non dispone del na ha la necessità di certificare il posses agevolazione o dell'applicazione di urali di essere iscritta all'Albo delle Sociabi di essere altresì iscritta nell'albo/ele conceptione di essere stata sempre in regola con Mutualistico come previsto dall'art. 3' della Legge 59/1992, in particolare:	sso dei requisiti mutualistici al fine di beneficiare di una in provvedimento di favore. DICHIARA età cooperative; enco/ecc.**)
;	in data con le seguenti modalità . a favore di per €
non sono stati effettuati versamenti pe [] non è ancora stato redatto il primo b []non sono stati realizzati utili d'eserci []gli utili d'esercizio sono stati interan [] l'importo dovuto è risultato inferior modificato dall'art. 3, comma 3 della [] che dal libro soci risulta una platea e) che intende richiedere all'Ente publi ottenimento della seguente agevolazione.	pilancio d'esercizio; izio; nente impiegati per ripianare perdite pregresse; e a € 10,33 (art. 11, comma 4 1. 59/92 così come l. 28/99); sociale composta da n
(Legge, Decreto, altro) e di essere in possesso dei prescritti re	quisiti.

Per quanto sopra, nell'allegare alla presente una copia dell'ultimo bilancio di esercizio approvato, con l'indicazione degli estremi dell'avvenuto deposito presso il registro delle imprese e una copia della quietanza di versamento del contributo biennale dovuto ai sensi dell'art. 15 comma 4 della Legge 59/1992.

^{*) -} Da compilarsi esclusivamente a cura delle banche aderenti ad Associazioni di rappresentanza.

^{**)-}Ai sensi dell'art. 6, comma 3, lettera b) del Decreto L.gs. n. 220/02, devono essere indicate le eventuali iscrizioni richieste dalla legge per il godimento della agevolazione o del provvedimento di favore di cui si chiede l'applicazione.



Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

	M del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Al Revisore
Oggetto: Revisione alla Banca di C	redito Cooperativo
con sede in	Codice Fiscale
N. Iscrizione Albo Cooper	rative
La S.V. è stata incaricata di effe	ttuare una revisione alla banca indicata in oggetto.
Da un esame del/della	[] Verbale di Revisione[] Verbale di Accertamento a seguito di diffida[] Relazione di mancata revisione / accertamento
la scrivente ritiene che le verifiche <u>non</u>	possano ritenersi utilmente concluse, in quanto il documento
di revisione consegnato dalla S.V., per i	i motivi in seguito elencati, non consente:
[] il rilascio del Certificato/	Attestato di avvenuta revisione
[] di condividere la Diffida	irrogata dalla S.V.
[] il successivo inoltro al proposti.	ll'Ufficio competente, per l'adozione dei provvedimenti
Deve infatti rilevarsi che:	
1)	
2)	

3)	
ecc.)	
Si	invita pertanto la S.V. a proseguire le verifiche relative alla banca in revisione, al fine al
fine di me	glio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.
La	S.V. avrà inoltre cura di:
[]	eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.
[]	riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla banca, che si
	allegano in copia.
Si	resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere
tempestiva	amente trasmesso a questo Ufficio.
[]	Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario
per la care	enza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, non darà luogo ad ulteriore compenso.
Data,	
	Il Dirigente/Funzionario Responsabile

Allegato 24



DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

Denominazione della banca Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) ABI: Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	ne eseguita dalal
Denominazione della banca Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) ABI: Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	ne eseguita dalal
Denominazione della banca Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) ABI: Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
Denominazione della banca Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) ABI: Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	6, comma 6, D.lgs 220/02):
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB) ABI: Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
ABI: Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
Sede amministrativa Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
Data costituzione Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
Data termine della società Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese Partita IVA n.	
Partita IVA n.	
Data altima maniai and as an anatica.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti	
Cooperativi Data ultima modifica statutaria	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	
· Il sottoscritto revisore è	è stato incaricato di effettuare un sunnlemento
rifica, al fine di meglio chiarire la posizione del sodalizio in o	rdine agli aspetti più appresso elencati, anche
nsiderazione delle eventuali controdeduzioni prodotte dall'ente	, con riferimento al:
[] verbale di revisione, ultimato in data	
[] verbale di accertamento a seguito di diffida, ultimato	in data
[] verbale di mancata revisione /accertamento redatto in	ı data

	[]	presso	alla	presenza	del	Sig.
		rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di				
	ider	ntificato con documento assistito da				
	[] ir	assenza di contraddittorio per la già manifestata indisponibilità del legale rapp	resenta	ante dell'en	ite.	
		INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI RICHIESTE				
		RISULTANZE DEGLI ACCERTAMENTI EFFETTUAT	ΓI			
a)						
		ASPETTI DI IRREGOLARITA' RILEVATI				
3 -						
4 - (Conc	clusioni				
_						_
						_
rap Il ra	preso appr ntua	nte verbale debitamente controfirmato, è redatto in n originali, uno de entante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo rac esentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 1 li ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione.	coman 5 giori	data.		
Il le	egale	e rappresentante della Banca Il revisore/i in	caricat	o/i		



Ministero delle Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA COOPERATIVA SELLE B.C.C. AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI ISPEZIONE	ESTRAORDINARIA
(conforme al modello approvato con D.M.	del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione DATI IDENTIFICATIVI

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive p Denominazione della banca	Toucte (are o, comma o, D.igs 220/02).
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	
Rappresenta la banca, nel corso della revisione, il Sig In qualità di: identificato con assistito da: Redigono il presente verbale	
Iscritti rispettivamente al n ed n	dell'elenco tenuto presso il Ministero dello
Sviluppo Economico (art. 7, co. 6, D. Lgs 220/02	2)
In qualità di Ispettori incaricati.	,

A - REQUISITI INERENTI LO STATUTO

Tale sezione raccoglie le indicazioni utili ad accertare il recepimento nello Statuto dei principi minimali, a norma di legge, di mutualità e di assenza di scopi di lucro e la contestuale assenza di previsioni statutarie contrarie.

Lo Statuto prev	vede:
-----------------	-------

1	1. lo scopo mutualistico?	[] Si [] No
1	1. lo scopo matamistico:	[] 51 [] 110
2	2. l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi muti	ualistici per la promozione e lo
	sviluppo della cooperazione?	[] Si [] No
3	3. le modalità di scambio mutualistico?	[] Si [] No
4	4. il divieto di distribuire i dividendi nella misura eccedente le disposizioni norm	ative? [] Si [] No
5	5. il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci	cooperatori in misura eccedente
	le disposizioni normative?	Si [] No
6	6. il divieto di distribuzione delle riserve fra i soci?	[] Si [] No

B - SCAMBIO MUTUALISTICO

Scopo di questa verifica è valutare l'effettività dello scambio mutualistico nonché la qualità della partecipazione dei soci allo scambio stesso. Il contesto mutualistico cui si fa riferimento non si limita al diritto di usufruire dei servizi e dei vantaggi offerti dalla BCC al singolo socio, ma si estende anche all'insieme delle iniziative per lo sviluppo delle condizioni morali e culturali dei soci. In tali attività rientrano anche tutte le azioni svolte per la promozione della cultura cooperativa, l'educazione al risparmio e alla previdenza.

1. Sono operativamente rispettati i principi e l'effettività dello scambio mutualistico?in caso negativo specificare:	[] Si [] No
2. Tali requisiti sono stati rispettati continuativamente nel biennio antecedente?	[] Si [] No [] N.A.
- in caso negativo specificare:	
3. L'istituto del ristorno, se previsto, ha trovato corretta applicazione?in caso negativo specificare:	[] Si [] No [] N.A.

C - EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

Tale sezione intende verificare l'effettività della base sociale e, in particolare, l'adempimento degli obblighi di natura amministrativa connessi alla gestione del libro soci. Tale verifica rappresenta un presupposto per valutare la democrazia interna di cui alla sezione successiva.

- Numero di soci:

	n. soci persone fisiche	n. soci persone giuridiche
Alla data della revisione		
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)		
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)		

 1. Il libro soci risulta aggiornato alla data della verifica, con riferimento alle delibe a) ammissione b) recesso c) esclusione 	ere di: [] Si [] No [] Si [] No [] Si [] No
2. Eventuali modifiche ai rappresentanti di soci diversi da persone fisiche sono re 3. Eventuali variazioni richieste dai soci che hanno ceduto le azioni a non soci - pre Consiglio di amministrazione - sono recepite nel libro dei soci?	[] Si [] No
4. C'è corrispondenza tra quanto riportato nel libro soci e quanto censito nelle procedbanca?	
5. Tutti i soci risiedono o hanno sede o svolgono la loro attività in via continuativa ne della BCC?	lla zona di competenza [] Si [] No
6. La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è confo Legge?	orme alle previsioni di [] Si [] No
- in caso negativo specificare:	
7. Al socio receduto o escluso o agli aventi causa è stato rimborsato il valore no eventualmente, del sovrapprezzo versato in sede di sottoscrizione, detratti gli utiliz eventuali perdite risultanti dai bilanci precedenti e da quello dell'esercizio in cui i sciolto?	zzi per la copertura di
- in caso negativo specificare:	
in easo negativo specificate.	
8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000?	[] Si [] No [] N.A. [] Si [] No
8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo?	
 8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:% 	[] Si [] No [] Si [] No
 8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:% 	[] Si [] No [] Si [] No
 8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? 	[] Si [] No [] Si [] No []Si []No
 8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:	[] Si [] No [] Si [] No []Si []No []Si []No
8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:	[] Si [] No [] Si [] No []Si []No []Si []No
8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:	[] Si [] No [] Si [] No []Si []No []Si []No fra gli amministratori,
8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:	[] Si [] No [] Si [] No []Si []No []Si []No fra gli amministratori, [] Si [] No [] Si [] No
8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? 9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? 10. Sono presenti soci di minore età? - in caso affermativo, indicare la percentuale:	[] Si [] No [] Si [] No [] Si [] No [] Si [] No fra gli amministratori, [] Si [] No [] Si [] No IOCRAZIA INTERNA Imentali (regolamenti alla vita sociale (ad.



Il revisore dovrà determinare i seguenti indicatori, con riferimento alle ultime 3 Assemblee ordinarie e straordinarie

ASSEMBLEA ORDINARIA

Data	Numero soci fisicamente	Numero soci	Numero soci presenti a
	intervenuti in Assemblea / totale	presenti anche a	mezzo delega
	soci	mezzo delega /	/ soci intervenuti in
		totale soci	assemblea
gg/mm/aaaa	%	%	%

Assemblea Straordinaria

Data	Numero soci fisicamente	Numero soci	Numero soci presenti a
	intervenuti in Assemblea / totale	presenti anche a	mezzo delega
	soci	mezzo delega /	/ soci intervenuti in
		totale soci	assemblea
gg/mm/aaaa	%	%	%

4. Le procedure adottate dagli O.S. garantiscono la partecipazione attiva della base sociale? [] Si [] No 5. L'Assemblea ha assolto gli obblighi di legge, adottando le deliberazioni, ivi compresa quella relativa all'approvazione del bilancio? [] Si [] No - in caso negativo specificare: [] Si [] No - in caso negativo specificare: [] Si [] No - In Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso affermativo, specificare i motivi: [] Si [] No - In caso negativo, specificare i motivi: [] Si [] No	3. Sono definite procedure per l'autenticazione delle deleghe?	[] S1 [] N0 [] N.A.
5. L'Assemblea ha assolto gli obblighi di legge, adottando le deliberazioni, ivi compresa quella relativa all'approvazione del bilancio? [] Si [] No - in caso negativo specificare: 6. Il Consiglio di Amministrazione relaziona, nel corso delle sue adunanze, sulle azioni svolte in coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria? [] Si [] No 7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No 8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi: 9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagla amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.)? [] Si [] No	4. Le procedure adottate dagli O.S. garantiscono la partecipazion	ne attiva della base sociale?
relativa all'approvazione del bilancio? [] Si [] No - in caso negativo specificare:		[] Si [] No
- in caso negativo specificare: 6. Il Consiglio di Amministrazione relaziona, nel corso delle sue adunanze, sulle azioni svolte in coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria? 7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? 8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi: 9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagl' amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.) (1) [] Si [] No	5. L'Assemblea ha assolto gli obblighi di legge, adottando le delil	perazioni, ivi compresa quella
6. Il Consiglio di Amministrazione relaziona, nel corso delle sue adunanze, sulle azioni svolte in coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria? [] Si [] No 7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No 8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi:	relativa all'approvazione del bilancio?	[] Si [] No
coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria? [] Si [] No 7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No 8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi:	- in caso negativo specificare:	
7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No 8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi:		
il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No 8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi: 9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.) (a.) [] Si [] No	_	
[] Si [] No - in caso affermativo, specificare i motivi: 9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.) (a.)	<u> </u>	
- in caso affermativo, specificare i motivi: 9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.) [] Si [] No	8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il rica	mbio dei componenti il CdA?
9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.) [] Si [] No		[] Si [] No
agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No 10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.)? [] Si [] No	- in caso affermativo, specificare i motivi:	
amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.)? [] Si [] No	the contract of the contract o	
- in caso negativo, specificare i motivi:	amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scop	oi mutualistici (art. 2545 c. c.)?
	- in caso negativo, specificare i motivi:	

E – DATI DI BILANCIO

Gli Ispettori debbono procedere ad una lettura unitaria del Bilancio, effettuando una disamina dei da
patrimoniali ed economici al fine di poter riscontrare, anche dai numeri, l'attitudine mutualistica dell
cooperativa in esame.

- 1. Il bilancio è stato approvato nei termini di legge?
- 2. Il soggetto competente per il controllo contabile ha espresso giudizio favorevole? [] Si [] No
- 3. Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? [] Si [] No
- 4. Capitale sociale sottoscritto e versato con indicazione delle date di riferimento:

	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO	CAPITALE SOCIALE VERSATO
Data revisione	€	€
Esercizio antecedente	€	€

5 II	capitale sociale,	alla data	della revisione	à diviso in	azioni del valore nominale di €
J. 11	capitale sociale,	alla data	della levisione.	e diviso ili	azioni dei vaiore nominale di E

6. La destinazione degli utili, a partire dall'ultima revisione, è avvenuta nel rispetto dei limiti di legge (art. 2514 c.c.), preservando la consistenza delle riserve indivisibili? [] Si [] No

- Indicare l'importo dell'utile netto determinato	con l'approvazione dei	bilanci appro	vati
a partire dall'ultima revisione: €	(esercizio);	

- Indicare la destinazione degli utili (in valore assoluto e in rapporto agli utili netti) risultante dai suddetti bilanci:

(esercizio

Esercizio 2	20	
€	(%) - riserva legale
€	(%) - fondi mutualistici
€	(%) - aumento gratuito del capitale
€	(%) - ristorno ai soci
€	(%) - dividendi
€	(%) - riserve indivisibili
€	(%) - beneficienza e mutualità
€	(%) - ()
to	ot. €	(% 100)

F - ALTRE NOTIZIE

L'obiettivo di tale sezione, che precede il giudizio finale, è quello di raccogliere altre informazioni rilevanti, non direttamente attinenti alle sezioni precedenti, tali da poter completare l'osservazione degli Ispettori e quindi il giudizio finale.

2. Il bilancio è stato sempre depositato presso l'Albo Nazionale degli Enti cooperativi? []Si []No []N.A.	1. I libri obbligatori sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati '? - in caso negativo specificare:	[] S1 [] No
	take negative optimization	
	2. Il bilancio è stato sempre depositato presso l'Albo Nazionale degli Enti cooperativi? Altro:	[]Si []No []N.A.

GIUDIZIO DI SINTESI

sulla natura mutualistica della banca:

·requisiti statutari	[] Si [] No
IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELE	EMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:
Eventuali osservazioni	
effettività dello scambio mutualistico	[] Si [] No
IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELE	EMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:
Ambiti eventuali di miglioramento	
effettività della base sociale	[] Si [] No
In caso di giudizio negativo, elencare gli ele	EMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:
Ambiti eventuali di miglioramento	
effettività della democrazia interna	[] Si [] No
IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELE	EMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:
Ambiti eventuali di miglioramento	
· dati di bilancio	[] Si [] No
In caso di giudizio negativo, elencare gli elementi ch	HE LO HANNO DETERMINATO:
Ambiti eventuali di miglioramento	
IRREGOLARI – Irregolarità sanabili contestate alla banca:	ITA'
Irregolarità non sanabili nel termine di trenta giorni:	

Eventuali osservazioni e controdeduzioni del legale rappresenta	inte:
La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, è viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di raccomandata.	• • •
Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibili odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al M	
[Luogo, data]	
Il legale rappresentante della Banca	Gli Ispettori

SEZIONE II – Accertamento

Biennio di revisione:	
- I sottoscritti Ispettori	alla presenza del Sig
	rappresentante della banca in qualità d
	identificato con document
assistito da l'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seg	effettu uenti irregolarità già oggetto di diffida emerse ne
corso dell'Ispezione Straordinaria:	denti irregolarita, gia oggetto di diriida, emerse ne
-	
Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	
1)	
3)	
- Risultanze degli accertamenti effettuati :	etc.)
2)	
3)	ata)
– Eventuali altre notizie:	etc.)

-Eventuali osservazioni e controdeduzioni della banca:	
La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione,	
Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al Ministero dello Sviluppo	
Luogo, data	
Il legale rappresentante della Banca	Gli Ispettori

Allegato 25/D



DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO

AI SENSI DELL'ART. 18 D. LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA	
(conforme al modello approvato con D.M.	del Ministero dello Sviluppo Economico)
Sig.	·
Oggetto: Ispezione Straordinaria della banca di credito con sede in [- Codice Fiscale	n. Albo]
I sottoscritti, incari della banca indicata in oggetto, di cui Ella è il legale rap	cato di effettuare l'Ispezione Straordinaria ppresentante, hanno completato l'Ispezione.
Al termine della stessa, sono state evidenziate ai punti seguenti irregolarità: 1 a; 2 b; (etc.)	del verbale – Sezione Rilevazione le
in relazione alle quali si irroga formale Diffida perch giorni dal ricevimento della presente.	né siano eliminate entro il termine di
Si preannuncia che, alla scadenza del citato termine l'Ispezione compilando la Sezione Accertamento del eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida. bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla leggiustificato motivo non ottemperano entro il termine impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di u sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa obbligazioni contrattuali.	verbale, al fine di verificare se siano state Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 ge n. 99/09, agli enti cooperativi che senza e prescritto, anche parzialmente alla diffida ilteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della
Data,	
	Gli Ispettori



Ministero delle Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M	DIFFIDA	del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Sig	
Oggetto: Ispezione Straordinaria della ban con sede in		
Straordinaria alla banca indicata in oggetto	o, di cui Ella ri ata presso la s	ede legale della banca non è seguito alcun
	SI DIFFIDA	
la S. V. a prendere immediati contatti con stessa.	i sottoscritti p	per permettere il regolare svolgimento della
data della presente), i sottoscritti procedera Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comm n. 99/09 e successive modificazioni ed motivo non ottemperano entro il termine p di vigilanza, salva l'applicazione di ulte	anno a redigero a 5 bis del D.I integrazioni, a prescritto, anch riori sanzioni,	munque entro e non oltre sette giorni dalla e il verbale di mancata Ispezione. Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge agli enti cooperativi che senza giustificato le parzialmente alla diffida impartita in sede è irrogata la sanzione della sospensione di assumere nuove eventuali obbligazioni
Data,		
		Gli Ispettori



Ministero delle Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA (conforme al modello approvato con D.M del Ministero dello Sviluppo Economico)
Sig
Oggetto: Ispezione Straordinaria della banca di credito cooperativo con sede in N.Albo
A seguito dell'ispezione straordinaria effettuata nei confronti della banca in oggetto, gli scriventi diffidavano il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocavano la S.V. per il giorno alle ore presso
Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,
SI DIFFIDA
la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.
Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), i sottoscritti procederanno a redigere il verbale di mancata Ispezione. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.
Data,
Gli Ispettori



Ministero delle Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONEDIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI MANCATA ISPEZIONE / ACCERTAMENTO

(conforme al modello approvato con D.M	del Ministero dello Sviluppo Economico)
DATI IDE	NTIFICATIVI
Biennio di revisione:	
Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fiscale	
Posizione Albo	
I sottoscritti Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma	Iscritti rispettivamente al n/_ ed al n/dell'elenco tenuto presso il 6. D.L.gs. 220/02) in qualità di Ispettori incaricati
**	
con nota n del, nello svolgin	mento dell'attività di Ispezione Straordinaria
brevi, con il legale rappresentante, ha provvec	r inutilmente tentato di prendere contatti, per le vie duto a notificare allo stesso l'incarico di Ispezione andata A.R. (all. 1) che ha avuto il seguente
	comma 4 del D.Lgs. 220/02, hanno provveduto a mezzo raccomandata A.R. (all. 2), inviata presso
che ha avuto il seguente esito :	

Dall'ad	cquisizione della seguente documentazione: [] visura storica presso il Registro delle imprese e c	
è risultato che		
	pettori segnalano quanto sopra ai fini delle valuta lel Ministero delle Attività Produttive.	azioni di cui agli artt. 3 e 20 del D.M.
Data,		
		Gli Ispettori

Allegati:

Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di revisione;

Raccomandata relativa alla diffida irrogata;

Visura storica dal Registro delle Imprese;

Copia dell'ultimo bilancio depositato.



Ministero delle Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RICHIESTA DI	I SUPPLEMENTO DI VERIFICA
(conforme al modello approvato con D.M	I del Ministero dello Sviluppo Economico)
	Agli Ispettori
Oggetto: Ispezione Straordinaria alla Band	ca di Credito Cooperativo
con sede in	Codice Fiscale
N. Iscrizione Albo Cooperat	tive
Le SS.LL. sono state incaricate di oggetto.	effettuare una ispezione straordinaria alla banca indicata in
Da un esame del/della	[] Verbale di Ispezione[] Verbale di Accertamento a seguito di diffida[] Relazione di mancata revisione / accertamento
la scrivente ritiene che le verifiche <u>non po</u> ispettivo consegnato dalle SS.LL., per i m	ossano ritenersi utilmente concluse, in quanto il documento notivi in seguito elencati, non consente:
[] concludere le verifiche sen	za rilievi di irregolarità
[] di condividere la Diffida irrogata dalle SS.LL.	
[] il successivo inoltro all' proposti.	Ufficio competente, per l'adozione dei provvedimenti
Deve infatti rilevarsi che:	
1)	
2)	

3)
ecc.)
Si invitano pertanto la SS.LL. a proseguire le verifiche relative alla banca in ispezione, a
fine al fine di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.
Le SS.LL. avranno inoltre cura di:
[] eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.
[] riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla banca, che s
allegano in copia.
Si resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà esser
tempestivamente trasmesso a questo Ufficio.
[] Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessari
per la carenza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, non darà luogo ad ulteriore compenso
Data,
Il Dirigente/Funzionario Responsabile
in a migration of temporal and the spontation of

Allegato 30



DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI SU	PPLEMENTO DI VERIFICA
(conforme al modello approvato con D.M	del Ministero dello Sviluppo Economico)
D.	ATI IDENTIFICATIVI
Biennio di revisione:	
I	spezione Straordinaria eseguita dalal
Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive r	orodotte (art. 6, comma 6, D.lgs 220/02):
	20000 (m v o, commu o, 21. g o 220/02)v
Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB	3)
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti	
Cooperativi Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	
Associazioni di appartenenza	
1 - I sottoscritti ispettori	sono stati incaricati di effettuare un
	e la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti più appresso
elencati, anche in considerazione delle eventuali co	ontrodeduzioni prodotte dall'ente, con riferimento al:
[] verbale di ispezione straordinaria, ultin	mato in data
[] verbale di accertamento a seguito di di	iffida, ultimato in data
[] verbale di mancata ispezione /accertan	
L1	

10A10295

	2 - Il presente supplemento di verifica viene effettuato:	
	[] presso	alla presenza del Sig.
		poperativo in qualità di
		sistito da
	[] in assenza di contraddittorio per la già manifestata i	ndisponibilità del legale rappresentante dell'ente.
	INFORMAZIONI SUPPLI	EMENTARI RICHIESTE
ä	a)	
	b)	
(etc.)	
	RISULTANZE DEGLI ACCE	ERTAMENTI EFFETTUATI
	a)	
	b)	
(etc.)	
	ASPETTI DI IRREGO	LARITA' RILEVATI
	3 -	
		-
	4 - Conclusioni	
	Il presente verbale debitamente controfirmato, è redatto rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscri Il rappresentante della banca viene reso edotto della pose eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente	zione, notificato a mezzo raccomandata. sibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna,
	[Luogo, data]	
	Il legale rappresentante della Banca	Gli Ispettori incaricati
295		

(WI-GU-2010-SON-173) Roma, 2010 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

— 124 -







